

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú példány

Nyt. szám: HM-II/135-1/2009/kehh

J ó v á h a g y o m!

Budapest, 2009. december " " n.

2010. 01. 04.

Vadász

Dr. Szekeres Imre
a Magyar Köztársaság
honvédelmi minisztere



A Honvédelmi Minisztérium

fejezetszintű

stratégiai államháztartási belső ellenőrzési terve

a 2010-2014. évekre

2009. december

A fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési feladatok stratégiai terve az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 121/B. §-ában meghatározott követelményekkel, illetve a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 19. §-ában foglaltakkal összhangba, a HM fejezet felügyeletét ellátó szerv egyes belső ellenőrzési jogosítványainak átruházásáról szóló 23/2004. (IX. 3.) HM rendelet, valamint a HM fejezet államháztartási belső ellenőrzési rendjének szabályairól, és a HM fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyvének kiadásáról szóló 81/2007. (HK 15.) HM utasítás és a mellékletét képező „HM fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyve” (HM FEBEK) módszertani előírásai alapján került elkészítésre.

I. A HM fejezet hosszú távú célkitűzései, **az államháztartási belső ellenőrzési stratégiai célok**

A.) A HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (HM KEHH) mint a fejezet központi ellenőrzési szervezete részére az alapító okirat, illetve a Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) a követelményeket meghatározó Áht., illetve a végrehajtási szabályokat rögzítő Ber. előírásaiban foglaltakkal összhangban határozza meg az államháztartási belső ellenőrzés tekintetében fejezetszinten jelentkező feladatokat.

Az alapító okirat¹ értelmében a HM KEHH közfeladatát képezi a fejezet államháztartási belső ellenőrzési egységére jogszabályban meghatározott feladatok végzése, vagyis a Honvédelmi Minisztérium, mint intézmény államháztartási belső ellenőrzésének ellátása, a fejezeti jogosítványokból adódóan ellenőrzések végrehajtása a fejezet irányítása, vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a fejezeti kezelésű előirányzatok vonatkozásában, a Honvédelmi Minisztérium, illetve az irányítás, vagy felügyelet alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott állami vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, továbbá a fejezet költségvetéséből céljelleggel juttatott, illetve a nemzetközi támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a támogatások lebonyolításában részt vevő szervezeteknek. A kockázatelemzésre és kapacitás számvetésre alapozott belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzések, informatikai rendszerellenőrzések végzése, valamint az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzésének végrehajtása. A fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések összehangolása, a külső (Állami Számvevőszék), illetve a kormányzati (Kormányzati Ellenőrzési Hivatal) ellenőrzések koordinálása. A tárca képviselte az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Tárcaközi Bizottság Belső Ellenőrzési Albizottságában.

¹ a Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal 61/2005. (HK 9.) HM határozattal kiadott alapító okirata

Az alapító okirat, valamint a 2009. szeptember 1-én jóváhagyott SZMSZ (nyt. szám: 8/709.) szerint a 8422201 Védelmi feladatok központi igazgatása és szabályozása szakfeladat körébe tartozóan a HM KEHH alaptevékenységét képezi a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű, valamint az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzése, amelynek keretében biztosítani szükséges:

- az államháztartási belső ellenőrzés fejezetszintű normáinak (rendelet, utasítás), a fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyvének a vonatkozó jogszabályokban foglaltak alapján a pénzügyminiszter által kiadott iránymutatásokban, a nemzetközi, illetve a magyar államháztartási belső ellenőrzési standardokra figyelemmel történő kidolgozását, jóváhagyásra, kiadásra történő előkészítését, és folyamatos fejlesztését;
- a kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezeteket, illetve területeket érintően az államháztartási belső ellenőrzések valamennyi típusának (rendszer-, teljesítmény-, illetve informatikai rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések, továbbá az éves elemi költségvetési beszámolók tekintetében megbízhatósági ellenőrzések) végzését;
- az államháztartási belső kontrollrendszer (beleértve a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszert is) működtetése tekintetében gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség vizsgálatát, értékelését, a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak, az állami vagyon megővésének és gyarapításának, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságának vizsgálatát a nemzetközi, illetve a magyar államháztartási belső ellenőrzési standardok, és a pénzügyminiszter által közzétett belső ellenőrzési módszertani útmutatók alapján kialakított fejezetszintű normákban meghatározott rend szerint;
- a HM felső vezetése és az MH vezetői számára a független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység ellátását (ezen belül: az ellenőrzött szervezetekkel, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások és ajánlások tétele, elemzések, értékelések készítése azok működésének fejlesztése, eredményességének növelése, valamint az államháztartási belső kontrollrendszer – beleértve a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszert is – javítása, továbbfejlesztése érdekében);
- a célkitűzések megvalósítását hátráltató kockázatok kezelése, a tett megállapítások alapján feltárt hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében ajánlások és javaslatok megfogalmazását, illetve az ellenőrzési jelentések ajánlásai javaslatok hasznosulásának, a tett intézkedések megvalósulásának nyomon követését;
- a HM fejezet kockázatelemzésen és kapacitásszámvetésen alapuló stratégiai és éves államháztartási belső ellenőrzési tervei elkészítésének koordinálását, a fejezetszintű, a HM igazgatása költségvetési alcím intézményi szintű, valamint a HM fejezet összefoglaló éves államháztartási belső ellenőrzési terveinek

- előterjesztését a honvédelmi miniszterhez a pénzügyminiszter részére történő megküldés érdekében;
- az éves jelentések és az összefoglaló éves jelentés elkészítését a HM fejezet államháztartási belső ellenőrzésének helyzetéről, illetve az éves megbízhatósági jelentés összeállítását, továbbá azok előterjesztését a honvédelmi miniszterhez a pénzügyminiszter részére történő megküldés érdekében;
 - a HM tárca államháztartási belső ellenőrzési egységei, illetve belső ellenőrei munkájában a szakmai harmonizáció biztosítását, a kapcsolódó szakmai képzés, továbbképzés koordinálását, a fejezetszintű szakmai rendezvények szervezését, a szakterületi információs rendszerek működtetését.

B.) A HM KEHH rendeltetéséből és fő feladataiból eredően az államháztartási belső ellenőrzés stratégiai céljainak meghatározásánál a HM fejezet előtt álló stratégiai célokból kell kiindulni. Az államháztartási belső ellenőrzés stratégiai céljainak kialakításához a fejezet előtt álló stratégiai célokat tekintve feldolgozásra került:

- a Magyar Köztársaság biztonság- és védelempolitikájának alapelveiről szóló 94/1998. (XII. 29.) OGY határozat;
- a Magyar Honvédség további fejlesztésének irányairól szóló 51/2007. (VI. 6.) OGY határozat;
- a Magyar Köztársaság nemzeti biztonsági stratégiájáról szóló 2073/2004. (IV. 15.) Korm. határozat;
- a Magyar Honvédség fejlesztésének egyes elveiről, feladatairól szóló 2204/2006. (XI. 27.) Korm. határozat;
- a Védelmi Tervezési Bizottság állásfoglalásában elfogadásra javasolt MH képességei alakításának 2006-2015. közötti időszakra vonatkozó 10 éves tervelgondolása;
- a Magyar Honvédség irányításának és felsőszintű vezetésének rendjéről szóló 2134/2006. (VII. 27.) Korm. határozat;
- a Kormány Európa-politikai stratégiájának új irányairól és feladatairól szóló 2147/2007. (VIII. 8.) Korm. határozat;
- Magyarország külkapcsolati stratégiájáról szóló 1012/2008. (III. 4.) Korm. határozat;
- a Magyar Köztársaság Nemzeti Katonai Stratégiájáról szóló 1009/2009. (I. 30.) Korm. határozat;
- a Magyar Honvédség képességei alakításának 2007-2016. évek közötti időszakra vonatkozó 10 éves terve;
- a Magyar Honvédség 2009-2018. közötti időszak 10 éves stratégiai tervének kidolgozásáról, valamint a NATO védelmi tervezési és áttekintési eljárás nemzeti feladatainak végrehajtásáról szóló 58/2007. (HK 12.) HM utasítás;
- a Magyar Honvédség 2009-2018. közötti időszakra vonatkozó 10 éves stratégiai terve

- a Tárca Védelmi Tervező Rendszer alkalmazásáról és a rendszer fejlesztéséről szóló 59/2007. (HK 12.) HM utasítás;
- a védelmi tervezéshez (2009-2018.) a 85/2007. (HK 16.) HM utasítással kiadott miniszteri irányelvek;
- a Honvédelmi Minisztérium fejezet központi és intézményi gazdálkodásának rendjéről szóló 102/2007. (HK 18.) HM utasítás;
- a védelmi képesség-fejlesztési feladatok tervezéséről és végrehajtásáról szóló 113/2007. (HK 20.) HM utasítás;
- a honvédelmi tárca 2009. évi fő feladatainak és a 2010-2012. évi tevékenysége fő irányainak meghatározásáról szóló 9/2009. (I. 30.) HM utasítás;
- a Nemzeti Katonai Stratégiában foglaltak végrehajtásával kapcsolatos feladatokról szóló 40/2009.(V. 27.) HM utasítás;
- a honvédelmi tárca 2009-2012 közötti időszakra vonatkozó rövid távú tervének 2010-2012 közötti időszakra vonatkozó pontosításáról és a források feladatokhoz történő rendeléséről szóló 41/2009. (VI. 12.) HM utasítás;
- a Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010-2013. évi költségvetési tervének összeállításához szükséges adatszolgáltatás rendjéről szóló 65/2009. (VII. 31.) HM utasítás;
- „a Magyar Honvédség humánstratégiája (2008-2017)” kiadásáról szóló 53/2008. (HK 12.) HM utasítás;
- a Magyar Köztársaság honvédelmi miniszterének humánpolitikai irányelvei a 2009-2010. személyügyi évre 71/2009. (VIII. 19.) HM utasítás;
- a Honvédelmi Minisztérium fejezet Feladatrendje és Egységes Védelmi Szakfeladatrendszere alkalmazásáról és karbantartásáról szóló 85/2009. (X. 30.) HM utasítás.

Az Országgyűlés a Magyar Honvédség további fejlesztésének irányairól szóló 51/2007. (VI. 6.) OGY határozatában kinyilvánította a Magyar Honvédség fejlesztésével kapcsolatos elvárásait, amely szerint a végrehajtandó képességfejlesztés, modernizáció és erőkoncentráció eredményeként egy professzionális, sokoldalúan, rugalmasan és hatékonyan alkalmazható, nemzetközi (NATO, EU, ENSZ, EBESZ) együttműködésre képes, kiképzett, feltöltött és bevethető szervezetekkel rendelkező, korszerű eszközökkel felszerelt és finanszírozható haderő létrehozása szükséges.

A fejlesztés főbb követelményeit és feladatait az alábbiak szerint határozta meg:

- a Magyar Köztársaság szövetségi tagsága, a biztonsági környezetben bekövetkezett változások, valamint a haditechnika fejlődése és az elért képességek minőségi fejlesztése alapján – figyelemmel az Észak-

atlanti Szerződés 3. cikkében foglalt kötelezettségekre is – a feladatok ellátására alkalmas, költségtakarékosan működtethető haderőt kell kialakítani és fenntartani;

- a fejlesztés biztosítsa, hogy a Magyar Honvédség előtt álló feladatok végrehajtásához szükséges védelmi képességek fokozatosan erősödjenek, és folyamatosan javuljanak a szövetségi, illetve más nemzetközi kötelezettségek teljesítésének feltételei, a kihívások és kockázatok kezeléséhez nem szükséges képességeket meg kell szüntetni;
- a Magyar Honvédség váljon korszerűen kiképzett és felszerelt, műveleti területre telepíthető, ott együttműködésre és működőképességének fenntartására alkalmas (expedíciós) képességekkel is rendelkező haderővé;
- a Magyar Honvédség szervezeti felépítése és vezetési rendje feleljen meg az országvédelem és a nemzetközi szerepvállalás szempontjainak. Működjön hatékony és a kialakított szervezeti kereteknek megfelelő középszintű vezetési rendszer. Növekedjen a végrehajtó, kiemelten a magas készenlétű, speciális képességekkel rendelkező, bevethető és telepíthető kötelékek feltöltöttsége, egyidejűleg fejleszteni kell a harci erők alkalmazhatóságához feltétlenül szükséges harci támogató és harci támogató-kiszolgáló képességeket. A logisztikai támogatás terén – a nemzeti felelősség elvét is figyelembe véve – a többnemzeti megoldások kapjanak elsőbbséget;
- a professzionális haderő követelményeinek megfelelő korszerű állományszerkezet, valamint a megfelelő állomány- és rendfokozati arány kialakításához kerüljön kidolgozásra a jelenlegi előmeneteli rendszerbe épülő hitelesebb, átláthatóbb pályakép és életpálya modell. Az egyes szervezetek sajátosságaira is figyelemmel, folyamatosan növekedjen a szerződéses tiszthelyettes és legénységi állomány aránya, a nem kifejezetten katonai ismereteket igénylő beosztásokban előnyben kell részesíteni a polgári állomány foglalkoztatását. A megszerzett humán erőforrások megtartásának a minőségi teljesítmény hatékonyabb ösztönzése és elismerése legyen az alappillére. Kiemelt szempontként kell kezelni az állomány élet- és munkakörülményeinek lehetőségek szerinti javítását is;
- a Magyar Honvédség igényeihez igazodó foglalkoztatáspolitikai alkalmazásával, a toborzási és hadkiegészítési, tiszti, tiszthelyettesi képzési és kiképzési rendszer korszerűsítésével és költséghatékony működtetésével folyamatosan biztosítani kell a haderő részére a szükséges számú és minőségű személyi állományt;
- a szétválasztott termelői és fogyasztói logisztikai támogatás rendszerét a megfelelő összhang biztosításával, koncentrált logisztikai és támogató szervezetekkel, valamint a szükséges támogató és kiszolgáló katonai szervezetek fenntartásával kell működtetni. A Magyar

Honvédség gazdálkodásában a jövőben erősíteni kell a versenyszféra szolgáltatásainak igénybevételét és a piaci módszerek alkalmazását;

- korszerűsített infrastruktúrával biztosítani kell a Magyar Honvédség gazdaságos és kulturált elhelyezését, a személyi állomány kiképzésének feltételeit, valamint az ország területére érkező szövetségi erők Befogadó Nemzeti Támogatásának kapcsolódó feladatait.
- a haditechnikai fejlesztés során fokozatosan végre kell hajtani az elavult, gazdaságosan rendszerben nem tartható technikai eszközök cseréjét. Az új beszerzések során a korszerűség, a hosszabb távú rendszerben tarthatóság, a gazdaságos üzemeltetés, a könnyebb szállíthatóság, a védetség, valamint a környezet és a természet védelmének szempontjait kell figyelembe venni. A beszerzések és beruházások programokon keresztül valósuljanak meg. Ennek keretében a program teljes időtartamában biztosítani kell a katonai igények és a gazdasági lehetőségek összhangját, az erőforrások költséghatékony felhasználását;
- hosszú távon törekedni kell arra, hogy az ország teherbíró képességével összhangban a védelmi kiadásokra fordított költségvetési források GDP részaránya folyamatosan közelítsen a NATO tagállamok átlagának megfelelő arányhoz, és a haditechnikai fejlesztésekre fordított források aránya érje el a védelmi kiadások 20%-át.

A honvédelmi miniszter a honvédelemről és a Magyar Honvédségről szóló 2004. évi CV. törvény 52. § (1) bekezdésének f) pontjában kapott felhatalmazás alapján – figyelemmel a Tárca Védelmi Tervező Rendszer eljárásrendjét – az 58/2007. (HK 12.) HM utasításban elrendelte az MH 2009-2018. közötti időszak 10 éves stratégiai tervének kidolgozását, valamint a NATO védelmi tervezési és áttekintési eljárás nemzeti feladatainak végrehajtását, illetve a 85/2007. (HK 16.) HM utasítással kiadta a 2009-2018. közötti időszak 10 éves stratégiai tervének kidolgozásához alapul szolgáló miniszteri irányelveket.

A miniszteri irányelvek céljának megfelelően útmutatást adtak a honvédelmi tárca számára a Magyar Köztársaság kül- és biztonságpolitikai, valamint védelempolitikai célkitűzései teljesítésének megalapozása érdekében szükséges katonai képességek fejlesztéséhez a 2009-2018. évek időszakára.

Az irányelvek rögzítették a tervezést meghatározó körülményeket, megfogalmazták a Magyar Honvédség fejlesztésének követelményeit, beleértve a Magyar Honvédség képességi ambíciószintjét, meghatározták a fejlesztés védelempolitikai prioritásait, illetve lefektette a tervezési időszakban rendelkezésre álló erőforrások felhasználásának főbb szempontjait.

Az „Irányelvek” kidolgozásának alapjául szolgáltak a Magyar Honvédségre vonatkozó jogszabályok, az Országgyűlés és a Kormány vonatkozó határozatai, a Kormányprogram, a Magyar Köztársaság Nemzeti Biztonsági Stratégiája, a Magyar Honvédség képességei alakításának 2007-2016. közötti időszakra vonatkozó 10 éves terve, illetve a NATO Stratégiai Koncepciója, a NATO Átfogó Politikai Irányelve, a NATO Miniszteri Irányelvek 2006 és az Európai Biztonsági Stratégia.

A Tárca Védelmi Tervező Rendszerre előírt eljárásrend keretében kidolgozásra és 2008. novemberében jóváhagyásra került a Magyar Honvédség képességei alakításának 2009-2018. évek közötti időszakra vonatkozó 10 éves stratégiai terve, amelyben a HM tárca számára prognosztizáltan rendelkezésre álló forráskeretekre és erőforrásokra figyelemmel meg kellett teremteni a feladatok és források egyensúlyát.

A HM fejezett előtt álló hosszabb távú célkitűzések bemutatása érdekében az „Irányelvek”-ben megfogalmazottakra alapozva a következők kiemelése szükséges:

- a Magyar Köztársaság biztonsági helyzete stabil, jelenleg nem fenyegeti hagyományos jellegű katonai agresszió és ez a tervidőszak végéig sem valószínűsíthető;
- a Magyar Köztársasággal szomszédos nem szövetséges országok demokratikus átalakulása, euro-atlanti integrációs törekvése kedvezően befolyásolja hazánk biztonsági helyzetét;
- a térségben azonban továbbra is kockázatokat hordoz a konszolidáció és az instabilitás jegyeit egyaránt mutató nyugat-balkáni régió, ahol a helyzet gyors romlásának lehetősége még sokáig fennmarad;
- a Magyar Köztársaság biztonságára 2018. évig elsősorban a globális fenyegetések (energiabiztonsági kihívások, terrorizmus, tömegpusztító és hagyományos fegyverek terjedése, migráció, szervezett bűnözés, környezeti katasztrófák stb.), ezen belül is egyre inkább a nemzetközi terrorizmus közvetett és közvetlen hatásai jelentik az elsődleges veszélyt;
- a globális válságok kezelésében továbbra is szerepet kap a katonai erő, ami szükségessé teheti a Magyar Honvédség erőinek hosszabb idejű, válságkörzetekben történő alkalmazását;
- terrortámadásokkal – egyes hazai objektumok potenciális veszélyeztetettsége mellett – elsősorban a műveletekben részt vevő magyar erők ellen kell számolni;
- a Magyar Köztársaság NATO és EU tagsága, valamint a biztonsági környezet változásai következtében nem kell számolni a magyar haderő önálló műveleti alkalmazásával, ezért az interoperabilitás követelményeinek teljesítése alapvető;
- a haza biztonságának katonai védelme magába foglalja az esetenként a magyar állam határaitól távoli válságkezelő műveletekben való részvételt is, amelyhez elengedhetetlenül szükséges az expedíciós képességek megléte;

- az ország függetlenségét, szuverenitását és területi épségét veszélyeztető katonai fenyegetésekkel szembeni védelem szövetségi keretekbe történő megvalósulásából következően fontos feladat a beérkező NATO csapatok tevékenységét elősegítő Befogadó Nemzeti Támogatás katonai feladatrendszerének fejlesztése, fenntartása;
- a nemzeti érdekeknek, valamint nemzetközi kötelezettségeknek megfelelően szükséges a magyar haderő részvétele – egy időben, akár több régióban is – békétámogató és válságkezelő műveletekben, amelyhez
 - expedíciós képességekre,
 - a professzionális jelleg, a hadrafoghatóság és feltöltöttség szintjének emelésére,
 - a változó feladatstruktúrát és képességekvetelményeket kielégítő haderő szervezetre, valamint
 - a képességek minőségi fejlesztésére van szükség;
- a békétámogató és válságkezelő műveletekben való részvétel mellett a biztonságot befolyásoló nem katonai, aszimmetrikus fenyegetések elhárításában való közreműködés igénye fokozottan jelentkezik.

A 2009-2018. évek időszakában legfontosabb célkitűzés a Magyar Honvédség transzformációjának – a NATO-ban zajló folyamatokkal összhangban történő – kiteljesítése és végrehajtása.

Az interoperabilitás erősítésének általános érvényű, átfogó követelményét szem előtt tartva a tervidőszakban az alábbi védelempolitikai prioritásoknak kell érvényesülniük:

- a Magyar Honvédség professzionális jellegének erősítése, ezen belül:
 - a vezetési rendszer racionalizálása, fejlesztése;
 - a kiképzés színvonalának növelése, feltételrendszerének javítása;
 - a haderő vonzerejének, megtartó képességének növelése;
- a Magyar Honvédség expedíciós jellegének erősítése, ezen belül:
 - a telepíthető tábori vezetési rendszerek fejlesztéseinek folytatása úgy, hogy azok alapul szolgáljanak, illetve illeszthetők legyenek a kialakítandó hálózat alapú hadviselés képességhez;
 - a műveletekre kijelölt, illetve műveleti részvételre tervezett (beleértve a NATO Reagáló Erő és az EU harccsoport rotációkba kijelölt) alegységek/szervezeti elemek átfogó fejlesztése;
 - a logisztikai és egészségügyi támogató rendszer hatékonyságának növelése.

A haderő fejlesztése tekintetében a képesség terén kiemелendő célok:

- a kiegyensúlyozott haderőstruktúra megteremtése;
- a haderőstruktúrában már meglévő alegységek alkalmazása;
- a műveleti együttműködést biztosító képességek folyamatos fejlesztése;

- a hálózatalapú hadviselési képesség kialakítása;
- a költséghatékony logisztikai ellátás megvalósítása, törekedve a többnemzetű megoldásokra;
- az élet- és munkakörülmények javítását szolgáló projektek folytatása, a versenyképes juttatások rendszerének és a kiszámítható katonai pályamodell kialakítása, az alkalmazási körülményekhez közeli, kihívást jelentő kiképzési programok összeállítása révén a professzionális haderő vonzerejének és megtartó képességének növelése.

A védelmi erőforrások felhasználásának irányelvei terén kiemелendő célok:

- az erőforrások tervezése és felhasználása biztosítsa a tárcaszintű prioritások érvényre jutását, a különböző szintű tervek komplexitását, egymásra építettségét és a tárca szintjén történő összegezhetőségét;
- a haderő fejlesztése, a beszerzések és a beruházások programokon keresztül valósuljanak meg;
- a HM tárca felső vezetése által elfogadott fejlesztési elképzelések gazdasági megalapozása, a fejlesztési célú pénzügyi források elosztása, valamint a fejlesztési programok megvalósítása reális erőforrás- és költségigények alapján történjen;
- a programok végrehajtása során kiemelt figyelmet kell fordítani a felhasznált erőforrások tételes elszámolására és a felhasználás ellenőrzésére;
- a prioritások figyelembevételével fokozatosan végre kell hajtani az elavult, gazdaságtalanul rendszerben tartható technikai eszközök cseréjét;
- a haderő létszáma feleljen meg a vonatkozó országgyűlési határozat rendelkezéseinek;
- a tervezési időszak elején meg kell vizsgálni az önkéntes tartalékos rendszer továbbfejlesztésének, valamint az önkéntes tartalékosok műveletekben történő alkalmazásának lehetőségét;
- a védelmi erőforrások felhasználásának tervezése azonos alapokon, valamennyi költségvetési cím esetén egységes elvek szerint történjen (kivéve a katonai nemzetbiztonsági szolgálatok speciális gazdálkodás körébe tartozó előirányzatait);
- a védelmi erőforrások tervezése mutassa be a szükséges és elégséges katonai képességek kialakításának, fenntartásának nagybani, programokra lebontott erőforrásigényét, az erőforrásigények ismeretében a meghatározott prioritások alapján több opcióban azonosítsák az erőforrások felhasználásának lehetséges változatait;
- az erőforrás tervek kidolgozása során elemezni kell a várható kockázatokat, kitérve a terv minden lényeges kockázati tényezőjére (a prognosztizált támogatások jelentős csökkenésére, a külső-belső környezeti feltételrendszer jelentős változására, vagy a biztosított támogatásoknak a tervezettől eltérő felhasználására stb.);

- legkésőbb a 2011. évre az éves költségvetési támogatás felhasználásának a megoszlása közelítse meg a 40-30-30%-os arányt a személyi kiadások, a működés-fenntartás és a fejlesztések tekintetében azzal, hogy a tervezhető fejlesztési kiadások mintegy 2/3-át haditechnikai fejlesztésre kell tervezni és felhasználni;
- a tervezési időszakban a nemzetközi műveletekben való részvétel szinten tartása érdekében – éves átlagban – mintegy 1000 fő műveleti alkalmazására kell erőforrást tervezni;
- a NATO Reagáló Erő és az EU harccsoport alkalmazásának forrásigényére számvetést kell készíteni, a költségvetési igénynek a tárca költségvetésén felüli kielégítése érdekében az éves költségvetések kidolgozása során gondoskodni kell a szükséges törvényi felhatalmazás meglétéről;
- az erőforrások felhasználása legyen összhangban a prioritásokkal és a jóváhagyott terveken alapuljon;
- az erőforrások felhasználása feleljen meg az eredményességi, hatékonysági és gazdaságossági követelményeknek;
- a tervek végrehajtása során a kitűzött célok (elérendő képességek) és a megvalósulás közötti eltérés a lehető legkisebb mértékű legyen, az adott cél megvalósítását lehetővé tévő alternatívák közül a költséghatékony, takarékos alternatívát kell előnyben részesíteni;
- a programok (feladatok) végrehajtásához csak a szükséges és elégséges (indokolható) erőforrások használhatók fel az elvárható minőség fenntartása mellett;
- a költségvetési támogatásból és bevételekből származó pénzeszközök felhasználása kizárólag a szükséges és elégséges képességek kialakítására, működés-fenntartására és fejlesztésére kidolgozott, és a Kormánynak bemutatott tervek alapján keletkezett jogcímek szerint történjen;
- amennyiben a körülmények változása miatt meghiúsul egyes pénzeszközök valamely jogcímen történő felhasználása, a felszabaduló pénzeszközöket a Tárca Védelmi Tervező Rendszerben jóváhagyott tárcaszintű prioritások érvényre juttatásával kell felhasználni;
- a tiszti beosztásokat áttekintve gondoskodni kell arról, hogy kizárólag a tiszti képesítést és gyakorlatot igénylő esetekben alkalmazzanak tiszteket. Az átminősített beosztásokban váltás a 2010. évtől csak a módosított követelménnyel egyezően történhet, az így felszabadítható források – személyi kiadásokon belüli – felhasználására javaslatot kell tenni;
- a humán erőforrások fejlesztése és fenntartása biztosítsa a katonai-műveleti képességek fejlesztését, működését és fenntartását;
- a katonai szervezetek személyi állománnyal történő feltöltése során biztosítani szükséges az állománytáblák szerinti humán erőforrás szükségletet.

Az előzőekben foglaltakra figyelemmel a Magyar Honvédség 2009-2018. évek közötti időszakra vonatkozó 10 éves stratégiai terve értelmében hosszabb távon biztosítani szükséges:

- a kialakítandó képességek, a NATO szövetségi rendszerében vállalt kötelezettségek érdekében végrehajtandó feladatok és a végrehajtásához szükséges erőforrások, költségek, valamint a prognosztizáltan rendelkezésre álló források közötti egyensúly megtartását;
- a Magyar Honvédség gazdálkodása keretében a haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósításának, a szervezetek működőképességének, a kiképzési és rendeltetés szerinti feladatok végrehajtásának biztosítását, a személyi állomány élet- és munkakörülményei színvonalának fenntartását.

A kiadott szabályozók és a jóváhagyott tervek alapján a HM szervek és a HM fejezet irányítása vagy felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek stratégiai célja, hogy a megújított alapító okiratokban meghatározott alaptevékenységüket a meghatározott színvonalon, a rendelkezésre bocsátott erőforrások gazdaságos felhasználásával, hatékonyan és eredményesen teljesítsék.

C.) A HM fejezet előtt álló hosszú távú célkitűzések megvalósításához a HM KEHH az államháztartási belső ellenőrzés eszközeivel a fokozódó elvárásoknak megfelelően, hatékonyan, és eredményesen kíván hozzájárulni. Ennek érdekében alapelv, hogy a közpénzek és az állami vagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát elősegítő stratégiai célok megvalósuljanak, amelyek az alábbiakban kerültek meghatározásra:

- a)** Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése érdekében a Ber., a belső ellenőrzésre vonatkozó nemzetközi standardok, valamint a PM által kiadásra került útmutatók, módszertani segédletek alapján a fejezeti- és intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési szabályozók folyamatos karbantartása és fejlesztése.
- b)** A korszerű ellenőrzési rendszer személyi, valamint tárgyi feltételei (kiemelten a korszerű számítógépek és szoftverek) teljes körűségének biztosítása, illetve folyamatos fenntartása mellett felkészülés a PM által kifejlesztett Belső Ellenőrzési Tevékenységet Támogató Információs rendszer fejezeten belüli adoptálására, a fejezeti alkalmazás kérdésében előzetes teszteléssel, a szükséges informatikai és eszközoldali feltételek és lehetőségek számbavételével a bevezetés, illetve a fokozatos kiterjesztés kérdését érintő vezetői döntés megfelelő előkészítése a fejezet államháztartási belső ellenőrzésének fejlesztése érdekében.
- c)** A Ber.-ben előírt képzettségi követelmények biztosítása érdekében az államháztartási belső ellenőri állomány ismereteinek folyamatos szinten tartása, illetve fejlesztése.

- d) Az Áht. 121/C. §-ában előírtaknak megfelelően biztosítani szükséges, hogy államháztartási belső ellenőrzést a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő személyek végezhetnek. Ennek érdekében elő kell segíteni a fejezet államháztartási belső ellenőri állományának szakmai regisztrációját, illetve meg kell teremteni a feltételeit az azzal összefüggésben a 2010. évben jelentkező képzési és alapvizsga tételi kötelezettség teljesítésének, továbbá az azt követő 2 évenkénti továbbképzéseken való részvételnek. Az ezzel összefüggésben jelentkező tárgyi és pénzügyi eszközigény erőforrás tervezése és felhasználása terén a fejezeti szervezés erősítése, mind teljesebb mértékben érvényesítve a koordináció és harmonizáció eszközeit.
- e) A kockázatelemzés módszerének és az ellenőri kapacitásszámvetés eszközeinek folyamatos alkalmazása a tervező munka során. A kockázatelemzés módszerének, valamint a kapacitásszámvetést megalapozó statisztikai-, becslési eszközök alkalmazásának folyamatos fejlesztése az egyes alkalmazási területeken a kockázatok pontosítását, differenciálását biztosító tényezők feltárásával.
- f) A HM tárca vezetése részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban érdemi megállapítások és ajánlások megtétele, valamint elemzések, értékelések készítése a működés gazdaságosságának, hatékonyságának, illetve eredményességének növelése, az államháztartási belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- g) A korszerű követelmények szerinti rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések végzése, azok hatékonyságának, eredményességének biztosítása mind a „HM igazgatása” költségvetési alcímnél, mind a HM irányítása, vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében, továbbá a HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó nonprofit korlátolt felelősségű társaságok, illetve zártkörűen működő részvénytársaságok tekintetében, valamint a céltámogatásban részesülő szerveknél, személyeknél.
- h) A megbízhatósági ellenőrzések fokozatos kiterjesztése az e tekintetben az irányítás vagy felügyelet alá tartozó honvédelmi szervekre vonatkozóan a jogszabályban előírtaknak megfelelően a kockázatelemzés alapján a mind teljesebb lefedettség biztosítása érdekében. Ennek során az ellenőri kapacitások rendelkezésre állása függvényében a magas kockázati minősítésű, nagyobb költségvetéssel rendelkező általában felsőszintű és központi gazdálkodást folytató honvédelmi szervek minden évben (azok intézményi, illetve központi gazdálkodói költségvetési beszámolójára is kiterjesztve) ellenőrzésre kerüljenek, ezáltal a

fejezet költségvetésének kockázatos területei az előírt minősítő vélemény kiadásával folyamatosan lefedésre kerüljenek úgy, hogy a költségvetés kisebb hányadát képező, közepes, illetve alacsony kockázati minősítésű területek is megfelelő két, illetve három éves rotáció mellett értékelésre kerüljenek.

- i) A különféle nemzeti képviselők, továbbá a békemissziós tevékenységben résztvevő jogi személyiségű szervezeti egységek, a NATO-nak felajánlott, az NRF váltásokra felkészített, a többnemzetiségű kötelékbe felajánlott alegységek és az ellátásukért felelős nemzeti támogató elemek vizsgálata, annak keretében alkalmazott módszerek megválasztása a biztonságra és a költséghatékonyságra figyelemmel kiemelt szempontot képezzen.
- j) A fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzéseket átruházott hatáskörben végző MH Összhaderőnemi Parancsnokság (MH ÖHP) belső ellenőrzési egysége tevékenységének hatékony és operatív segítése, a megfelelő koordináció és harmonizáció megvalósításával.
- k) A speciális felkészültséget igénylő fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések tekintetében a HM KEHH államháztartási belső ellenőri állományát terhelő feladatok személyi feltételeinek külső erők bevonásával történő megszervezése, illetve fejezeten belüli decentralizált megteremtése érdekében
 - ❖ az átruházott hatáskörű honvédelmi szerv feladatkörének bővítése (megbízhatósági ellenőrzés), az ehhez szükséges kapacitás fokozatos kiépítésével és a felkészültség továbbképzés keretében történő biztosításával, annak érdekében, hogy az MH ÖHP részéről a 2011. évben az ez irányú feladatok megkezdődhessenek, illetve
 - ❖ az esetenkénti szakértői igénybevétel gyakorlatának alkalmazásához a szükséges pénzügyi fedezet biztosítása (pl.: informatikai rendszerek, egészségügyi-, oktatási intézmények, építés-beruházások, közhasznú társasághoz telepített tevékenységek ellenőrzése során).

A jelzett megoldásokra az MH ÖHP belső ellenőrzési egységével összehangolt, a kapacitásigények és a lehetőségek számbavételével kialakított döntés előkészítő javaslatok kidolgozása, előterjesztése alapján hozott vezetői döntések függvényében kerülhet sor.

- l) A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának kiemelt szintű nyomon követése, az előírt vezetői beszámolási, tájékoztatási, valamint az ellenőrzési jelentési rendszer összehangolt, hatékony működtetése révén.

II. Az államháztartási belső kontrollrendszer értékelése

Az **államháztartási belső kontrollrendszer** [ezen belül a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)] értékelésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy a HM fejezet működése, költségvetési gazdálkodása, a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás jelentős mértékben központosított. A honvédelmi szervek feladatainak ellátása, a rendelkezésre álló erőforrásokkal, a költségvetési előirányzatokkal, a létszámmal, a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás jelentős mértékben függ a fejezetszintű szabályok alkotta keretrendszer minőségétől.

A működés és a gazdálkodás jellemzői kihatnak a honvédelmi szervek belső kontrollrendszerének szervezésére és működtetésére. Az államháztartási belső kontrollrendszer egyes elemeinek kialakítottságára, szabályozottságára is jellemző a központi keretrendszer működtetése.

A **FEUVE rendszer** fejezetszintű szabályainak felülvizsgálatára, átdolgozására a 2008. évben került sor, amelynek eredményeként kiadásra került a 86/2008. (HK 17.) HM utasítás. A FEUVE rendszer fejlesztését célzó fejezetszintű szabályozásra a HM védelmi tervezési és infrastrukturális szakállamtitkár irányításával a HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség (HM KPÜ) szakmai előkészítése mellett került sor. A HM KEHH, valamint az MH ÖHP ellenőrzési egysége az államháztartási belső ellenőrzési tapasztalatokra építve tanácsadó véleményezés keretében segítette a fejezetszintű szabályozó megújítását, amely elősegítette a honvédelmi szervek FEUVE rendszerének további egységes szemléletű fejlesztését, útmutatóul szolgált a helyi intézményi szabályok soron következő felülvizsgálatához.

Az elmúlt időben a fejezetszintű és az intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzések során szerzett tapasztalatok azt mutatják, hogy a honvédelmi szervek vezetői a FEUVE rendszer szabályozásával, működtetésével kapcsolatos kötelezettségüknek folyamatosan eleget tettek. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, illetve az ellenőrzési nyomvonal, továbbá a kockázatkezelési rendjének felülvizsgálata, fejlesztése gyakorlattá vált.

A FEUVE rendszer kiépítése, működtetése jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfeleléseit, illetve a belső kontrollrendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét teljes körűen a vonatkozó jogszabályok, illetve a nemzetközi belső ellenőrzési standardok követelményeivel összhangban előírt módszertanok alapján a honvédelmi szervnél az államháztartási belső ellenőr az éves államháztartási belső ellenőrzési tervében, a HM KEHH, illetve az átruházott hatáskörrel rendelkező MH ÖHP az éves fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervben foglalt ütemezéssel vizsgálja és értékeli. Az említett ellenőrzéseket a fejezeten belüli szervek részéről végzett más típusú ellenőrzések nem váltják ki.

A HM KPÜ a feladatellátásának elősegítése érdekében végzett FEUVE szakellenőrzések keretében vizsgálja az előírt szabályozók betartását, az okmányok kidolgozásának helyzetét, továbbá a megelőző időszakban végrehajtott fejezetszintű, előjárói felügyeleti, vagy belső ellenőrzések tapasztalatainak beépítését a rendszerfejlesztés során.

A HM fejezeten belül működő **belső kontrollok** értékelése szempontjából figyelembe kell venni a gazdálkodás jelentős mértékben központosított. A központosítás a fejezetszintű létszámgazdálkodás, a logisztikai, az ingatlan- és elhelyezési, valamint az egészségügyi ellátásra, a haditechnikai-, az import- és a közbeszerzési folyamatokra, a személyi juttatások számfejtésére és utalására, a járulékok, adók rendezésére, a biztosításokra, valamint a pénzügyi és számviteli feladatok végzésére terjed ki.

A központosított gazdálkodási funkciók tekintetében négy felsőszintű gazdálkodó szerv felelősségi körébe tartozik {a fejezetszintű létszámgazdálkodásra (HM Koordinációs és Tervezési Főosztály), a logisztikai, a haditechnikai,- az import- és a közbeszerzési folyamatokra (HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség), az ingatlan és elhelyezési ellátásra (HM Infrastrukturális Ügynökség), a személyi juttatások számfejtésére és utalására, a járulékok, adók rendezésére, a biztosításokra, valamint a pénzügyi és számviteli feladatok végzésére (HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség)}. További öt honvédelmi szerv (MH Logisztikai ellátó Központ, MH Veszélyesanyag Ellátó Központ, MH Katonai Közlekedési Központ, MH Támogató Dandár, MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ) anyagnemi szakosodás, illetve területi elv alapján végez központi ellátói feladatokat.

A központosított tevékenységek szabályozásáért, végrehajtásáért, a kapcsolódó FEUVE rendszer kialakításáért, megszervezéséért és működtetéséért az illetékes felsőszintű, illetve központi gazdálkodó szerv vezetője a felelős.

A belső rendelkezésekben meghatározottak szerint a HM fejezetnél központilag (a HM KPÜ felelősségi körében) került kiadásra és karbantartásra:

- a HM fejezet egységes számviteli politikája (annak részeként a leltározási, az értékelési, a selejtezési szabályzatok, a bizonylati rend és a bizonylati album, a szakfeladatrend),
- a HM fejezet számlarendje (számlatükör, a főkönyvi számlák tartalma, számlaösszefüggések),
- a HM fejezet kincstári számlakezelésének és pénzforgalmának rendje.

A honvédelmi szervek önköltségszámítási szabályzatának kiadási rendjét keretjelleggel külön HM utasítás határozza meg.

A szabályzatok (főként az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a készletek tekintetében) további szakintézkedések körébe utalják a leltározási, az értékelési, valamint a selejtezési szabályok részletes meghatározását a számviteli követelmények teljes körűvé tétele, érvényesítése érdekében.

A honvédelmi szervek költségvetési beszámolóinak összeállításával kapcsolatos feladatok teljes körű végrehajtásáért – a központilag kiadásra kerülő rögzítő és ellenőrző program felhasználásával – a pénzügyi és számviteli biztosítást végző HM KPÜ érintett szervezetei a felelősek. Az intézményi költségvetési beszámolók megbízhatósága függ a HM KPÜ érintett szerveinél kialakított kontrollrendszerek minőségétől is.

A speciális gazdálkodást végző honvédelmi szervek a pénzügyi és számviteli feladatok ellátására a saját szervezetükön belül működő pénzügyi és számviteli egységgel rendelkeznek.

Intézményi szinten a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, egyes folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatok teljesítése, aláírási, láttamozási, engedélyezési, beszámoltatási, jóváhagyási jog érvényesítése útján valósul meg.

Egyes folyamatba épített ellenőrzések esetében munkamegosztás történik az intézményi, illetve a központi gazdálkodást, valamint az ellátást végzők és az illetékes pénzügyi és számviteli szervezetek között.

A kötelezettségvállalás és az utalványozás jogköre az intézményi, illetve a központi feladat ellátásáért felelős honvédelmi szervek vezetőit, az ellenjegyzés és érvényesítés jogköre a pénzügyi és számviteli szervezetek értékhatártól függően meghatározott szintjeit illeti meg.

A teljesítés szakmai igazolása, a számla beérkezés utáni felülvizsgálata, az eszközök és a készletek bevételezése, nyilvántartása, a számla utalványozása az intézmény szakágainak, illetve vezetőjének a feladata.

A számlák pénzügyi szakmai ellenőrzése, kezelése, a kifizetés, az átutalás, a főkönyvi könyvelés, a pénzügyi analitikus nyilvántartások vezetése az illetékes pénzügyi és számviteli szervezetek feladata. Az előzőek alapján valósul meg a FEUVE elemek tekintetében is a munkamegosztás a honvédelmi szervek, valamint a pénzügyi és számviteli biztosítást végző szervek között.

A beszerzéseknek a kapcsolódó kötelezettségvállalás és ellenjegyzés eljárási rendjének fejezetszinten egységes előírásai a gazdálkodás biztonságát növelő tényezőt jelentenek.

Az ellenjegyzés kötelezően egységes okmányaként kialakított formanyomtatvány – egyszerűsített beszerzés esetén az „ellenjegyzési tanúsítvány”, értékhatár feletti, illetve központosított közbeszerzés esetén pedig a „szerződés kivonat” – további kontrolltényező a közpénzek felhasználásának szabályossága érdekében.

A személyi állomány adó- és társadalombiztosítási járulékköteles juttatásainak számfejtése, elszámolása és folyósítása a tárca intézményeinél központosított ellátás formájában valósul meg.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának kezelését – a helyileg (készpénzben) kifizetésre engedélyezett juttatások szűk körének (pl.: költségterítések) kivételével – a HM KPÜ végzi.

A honvédelmi szervek feladata az alaphelyzethez képest történt változások közlése. Amennyiben nincs változás (betegállomány, illetménypótlékok, levonások módosulása stb.), a HM KPÜ az összes feladatot az alaphelyzetnek megfelelően hajtja végre.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok esetében – tekintettel a számfejtés, az elszámolás, valamint az átutalások központosított, illetve csoportos rendszerére – az államháztartási belső ellenőrzés módszerét alapvetően a számfejtő és adatszolgáltató rendszer áttekintése, az informatikai kontrollok működésének vizsgálata képezi.

A fejezet felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek gazdálkodásának **információs rendszere** a HM Költségvetés Gazdálkodási Információs Rendszer (HM KGIR), amelynek számítógépes hátterét különálló, egymással hálózati adatkapcsolatban lévő számítógépek rendszere képezi.

A HM KGIR magában foglalja a humánpolitikai, a logisztikai és a pénzügyi-számviteli információs alrendszereket, valamint az ezeknek az alrendszereknek az adatbázisára épülő védelmi erőforrás- és költségvetés-tervező, illetve a vezetői információs alrendszereket, amelyek közül a humánpolitikai, valamint a pénzügyi-számviteli alrendszerek egymással integrált hálózati rendben működnek.

A HM KGIR említett két működő alrendszerének alapadatai a honvédelmi szervek szakállományának rögzítési tevékenységét követően a rendszergazda által kijelölt ellenőrzés és feldolgozás útján válnak a központi adatbázis részévé. A rendszer biztonságos működését számos folyamatba épített kontrollpont segíti (többlépcsős beléptetés, kötegetelt adatrögzítés, nyomtatás előtti újbóli egyeztetés, az események naplózása stb.).

A honvédelmi szervek befektetett eszközeinek és a készleteinek analitikus nyilvántartását a központilag telepített és karbantartott „ESZKÖZ”-program segítségével végzik, amely a szakági és egységszintű nyilvántartásra tagozódik azzal, hogy a két nyilvántartásnak ellenőrzöttén egyeznie kell.

A HM KGIR működtetésében kiemelt szerepe van a HM KPÜ-nek, amely gondoskodik az informatikai rendszer üzemeltetéséről, az adat- és titokvédelem megvalósításáról, az illetéktelen behatolás és a vírusfertőzés megakadályozásáról, valamint a hozzáférés jogosultsági feltételeinek kialakításáról.

A számvitelt támogató informatikai rendszer kockázati pontját képezi, hogy a pénzügyi-számviteli alrendszer főkönyvi moduljának a logisztikai alrendszer analitikus eszköz- és készletnyilvántartási feladat megoldására jelenleg működtetett „ESZKÖZ”-programjával a kapcsolata nem integrált.

A számviteli politika, a számlarend és az egyéb belső gazdálkodási szabályozók központilag történő kiadása a gazdálkodás biztonságát növelő tényező, amely alapot nyújt arra, hogy a szabályozási elemek egységesek legyenek és kövessék a jogszabályi környezetet, továbbá a változásokat a központi számítógépes nyilvántartási rendszer is megfelelően nyomonkövesse.

A központi számítógépes nyilvántartási rendszer lehetőséget biztosít arra, hogy a gazdasági események egységes elvek szerint, központilag, folyamatba építetten ellenőrizhetők legyenek.

A HM KGIR integrált humán erőforrás-gazdálkodási alrendszere (HRMS) egy on-line, kliens-szerver felépítésű alrendszer, amelyben az on-line kialakításból adódóan az adatbázisokhoz történő hozzáférés és az alkalmazások futtatása jelszavakkal és jogosultságokkal védett.

Az alrendszer felhasználói kizárólag saját feldolgozásaik eredményét tudják megtekinteni és a központi adatbázisból is csak a jogosultságuknak megfelelően determinált adatokhoz férhetnek hozzá.

A HRMS-ben feldolgozásra kerülő adatok megbízhatóságát, az inputok és outputok pontosságát, teljességét alkalmazás szinten számos kontrolelem segíti elő (azonos jogcímű kifizetés egy személy részére egy alkalommal kerülhet feladásra; hiányos rögzítés vagy inkonzisztens adatok bevitelének megelőzése; az utalás végrehajtásához két személy elektronikus jóváhagyására van szükség; a túl magas, illetve túl alacsony összegű kifizetések kiszűrésre kerülnek).

A fejezetszintű ellenőrzésekben érintett honvédelmi szervek mindegyike rendelkezett a FEUVE rendszer helyi szabályzataival, amelyek a jogszabályi előírásokkal összhangban részben a saját SZMSZ-ek mellékleteként (a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, az ellenőrzési nyomvonal) az illetékes előjáró általi jóváhagyással kerültek realizálásra, részben külön szabályzatot alkottak (kockázatkezelési szabályzat, kockázatkezelési bizottságok működési rendje).

A kiadott szabályozókkal kapcsolatban a fejezetszintű és az intézményi szintű belső ellenőrzések is az esetek többségében kiegészítő, pontosító javaslattal éltek. Az ellenőri javaslatok a tett intézkedések alapján vagy soron kívül, vagy a működtetés során gyűjtött vezetői (folyamatgazdai) tapasztalatokkal együtt a helyi szabályozók aktualitásának szinten tartása keretében kerültek, illetve kerülnek feldolgozásra.

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok rámutattak arra, hogy a belső kontrollok kialakításában, működtetésében több tekintetben voltak hiányosságok. Az egyes szakterületek különböző szintjein a munkafolyamatba épített ellenőrzések végrehajtásának elmaradása, illetve azok hibafeltáró jellegének elégtelensége hozzájárult a tapasztalt problémák kialakulásához.

A feltárt hiányosságok elemzése révén következtetni lehetett azokra a körülményekre, amelyek hátráltatták a kialakított kontrollok működésének eredményességét, vagy jelezték a szükséges kontrollok kiépítésének elmaradását. A jelzett hiányosságok egyes esetekben a kockázatkezelés kellő kimunkálásának hiányából következett, vagyis a kontrollrendszerrel elvárt hatás emiatt nem érvényesülhetett.

Az államháztartási belső ellenőrzés részéről szükséges a honvédelmi szervek belső kontrollrendszerének fejlesztését *az államháztartási belső kontroll standardokról*

szóló 1/2009. (IX. 11.) PM irányelvben foglalt követelményeknek megfelelően elősegíteni.

A honvédelmi szervek belső kontrollrendszerének államháztartási belső ellenőrzése során az elkövetkező időszakban kiemelt figyelmet szükséges fordítani arra a kérdésre, hogy:

- a honvédelmi szerv által a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer megvalósítja-e a következő fő célokat
 - a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtják végre;
 - teljesítik az elszámolási kötelezettségeket;
 - megvédik a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól;
- az új körülményekre figyelemmel a belső kontrollrendszer felülvizsgálata, illetve szükséges aktualizálása folyamatosan megtörtént-e, és kiterjedt-e – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő
 - kontrollkörnyezetre;
 - kockázatkezelési rendszerre;
 - kontrolltevékenységekre;
 - információs és kommunikációs rendszerre;
 - monitoringrendszerre;
- hozzájárulnak-e a szervezet tevékenységének gazdaságos, eredményes és hatékony működéséhez.

A célkitűzések realizálása érdekében fokozni szükséges a fejezetszintű és az intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzést végző állománynak a rendszerellenőrzés gyakorlati alkalmazásban való jártasságát, hogy megfelelően felkészülve az elvárt segítséget nyújthassa a honvédelmi szervek és a HM felsőszintű vezetése számára a HM tárca előtt álló célkitűzések megvalósulását kedvezőtlenül befolyásoló helyzetek kialakulásának megakadályozása, illetve ilyen körülmények mielőbbi megszüntetése, ismételt előfordulásuk esélyének minimális szintre szorítása érdekében.

Összességében a HM fejezetnél a belső kontrollrendszer szabályozottságát, szervezettségét, megbízhatóságát növeli az egyes területeken érvényesülő központosított ellátási, pénzügyi-számviteli, humánpolitikai alrendszerek működése, amelyek hosszú távon a szervezeti célkitűzések megvalósításának eredményességét növelik. Az államháztartási belső ellenőrzés fokozott figyelmét igényli a belső kontrollrendszer minőségének értékelése, a belső ellenőrzés fókuszát az esetleges hiányosságok kiigazítását célzó figyelemfelhívás megtételére kell irányítania.

III. Kockázati tényezők értékelése, a kockázatelemzési módszer lényege

A HM tárcánál a fejezetszintű ellenőrzések végrehajtása megoszlik a HM központi ellenőrzési szervezete, valamint az átruházott hatáskörrel rendelkező középírányító szerv között. A fejezetszintű ellenőrzések tervezésének koordinálása a HM KEHH és az MH ÖHP együttműködésével kiterjed a kockázatelemzési módszerek egyeztetésére, összehangolására is.

A feladatmegosztás részletesen a IV. fejezetben kerül bemutatásra.

A vonatkozó HM utasítás a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések tervezéséhez a 2004. évben kialakított, a HM FEBEK-ben rögzített kockázatelemzési módszer folyamatos fejlesztését a HM KEHH feladatkörébe tartozóan rendelte el.

A korábbi évek tervezésének tapasztalatait hasznosító felülvizsgálat évente rendszeresen végrehajtásra került. Az elmúlt időszak alatt az éves tervezés előkészítésének, a stratégiai terv kidolgozásának időszakában az alkalmazott kockázatelemzési módszer több alkalommal pontosításra, fejlesztésre került. Ennek eredményeként a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési kötelezettség minden területére kiterjedő kockázatelemzési módszer működik, amely a jogszabályi követelményekkel összhangban megfelelően megalapozza az évenkénti fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési feladatok kiválasztását.

A HM tárca felügyelete alá tartozó szervezetek, illetve területek esetében azok rendeltetése, tevékenységi köre, a kezelt folyamatok jellegének különbözősége következtében a kockázati tényezők köre nem egységes. Ezáltal a jellemzők köre szerint egységes homogén csoportok meghatározására, az egyes csoportok értékelési rendszerének kialakítására volt szükség, amelynek következtében azok kockázatelemzési rendje részben eltér egymástól. Az alkalmazott kockázatelemzési módszerben a homogén csoportok, a vizsgált kockázati elemek és az értékelési kategóriák a következőkben foglalhatók össze:

1. Intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervek esetében 7 kockázati elem (1=szervezési, 2=szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=központi költségvetés kezelése, 5=mérlegfőösszeg, 6=szervezeti létszám, 7=belső ellenőri rendszer), 28 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

2. Felsőszintű és központi gazdálkodást végző honvédelmi szervek esetében 8 kockázati elem (1=szervezési, 2=szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=ellátás szervezése, 5=belső ellenőri rendszer, 6=anyagnemféleség, 7=központosított közbeszerzés, 8=központi vagyon) 33 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

A kapcsolódó **anyagnek** esetében 8 kockázati elem (2= szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=ellátás szervezése, 5=belső ellenőri rendszer, 6=anyagnemféleség, 7=központosított közbeszerzés, 8=központi vagyon, 9=fejezetszintű költségvetési előirányzat-arány) 34 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

3. Fejezeti kezelésű előirányzatok esetében 6 kockázati elem (1=terv évet (n) 3 évvel megelőző évi támogatás, 2=terv évet (n) 2 évvel megelőző évi támogatás, 3=terv évet (n) megelőző évi (tárgyévi) támogatás, 4=felhasználás honvédelmi szervhez kötöttsége, 5=felügyelő szerv jogosultsága, 6=támogatás felhasználási módja) 20 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

4. Nemzetközi tevékenységet végző katonai attaséhivatalok esetében 10 kockázati elem (1=HM KEHH ellenőrzöttség, 2=HM KEHH ellenőrzés helye, 3=előjárói szakellenőrzöttség, 4=belső ellenőrzöttség, 5=szervezeti létszám, 6=kiadási előirányzat, 7=készpénzhasználat, 8=EU tagság, 9=kiküldött állomány, 10=állományváltás) 29 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

5. Nemzetközi tevékenységet végző képviselők, békemissziós katonai szervezetek esetében 6 kockázati elem (1=szervezési A, 2=szervezési B, 3=szervezeti szint, 4=költségvetési előirányzat, 5=szervezeti létszám, 6=EU tagság) 25 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

6. Közhasznú tevékenységet végző HM tulajdonosi felügyelet alá tartozó nonprofit korlátolt felelősségű társaságok esetében 13 kockázati elem (1= a tervévet két évvel megelőző évi mérleg főösszeg, 2= tervévet három évvel megelőző évi támogatás, 3= tervévet két évvel megelőző évi támogatás, 4=tervévet két évvel megelőző évi mérleg szerinti eredmény, 5=jegyzett tőke, 6=tervévet két évvel megelőző évi összes bevétel, 7=tervévet két évvel megelőző évi közhasznú tevékenység bevétele, 8=tervévet két évvel megelőző évi mérleg szerinti eredmény, 9=tervévet két évvel megelőző évi átlagos állományi létszám, 10=támogatás alakulása előző évhez képest, 11=támogatás az összbevétel arányában, 12=1 főre jutó mérleg szerinti eredmény, 13=közhasznú tevékenység aránya a bevételből) 40 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

7. Vállalkozási tevékenységet végző HM tulajdonosi felügyelet alá tartozó zártkörűen működő részvénytársaságok esetében 7 kockázati elem (1= tervévet két évvel megelőző évi mérlegfőösszeg, 2= tervévet három évvel megelőző évi mérleg szerinti eredmény, 3= jegyzett tőke, 4= tervévet két évvel megelőző évi összes bevétel, 5= tervévet két évvel megelőző évi mérleg szerinti eredmény, 6= tervévet két évvel megelőző évi átlagos állományi létszám, 7= 1 főre jutó mérleg szerinti eredmény) 22 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

8. „HM igazgatása” költségvetési alcím a szervezeti egységei esetében 3 kockázati elem (1= költségvetési előirányzat, 2= szervezeti létszám, 3= beszerzési tevékenység) 9 értékelési kategóriával; a **folyamatai** esetében 5 kockázati elem (1= folyamat jelentősége, 2= költségvetési előirányzat, 3= korábbi ellenőrzési hiányosságok, 4= ellenőrzöttség, 5= folyamathoz köthető létszám) 15 értékelési kategóriával kerül figyelembevételre.

A stratégiai időszakban hosszabb távon alkalmazásra tervezett kockázatelemzési módszer elveit, azon belül

- a kockázatelemzés végrehajtásának menetét,
- a homogenizált csoportonként a kiválasztott kockázati elemek tartalmát, értékelésük (pontértékük, súlyozásuk) meghatározását,
- az adott csoportba tartozó elemek kockázatértékelési ponthatárait,
- a kockázati minősítés értékelési intervallumait,
- az értékeléshez szükséges adatok forrását,
- az ellenőrzésre történő kiválasztás módját

részleteiben az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az értékelési rend feltételrendszerének összefoglalását a 2. számú mellékletben az 1-6. számú táblázatok mutatják be.

A „HM igazgatása” költségvetési alcím tekintetében a részleteket a külön készült stratégiai terv tartalmazza.

A HM tárcánál a jövőben is speciális tényező marad a gazdálkodás fokozott központosítása, amelyre tekintettel a felsőszintű és a központi gazdálkodást végző honvédelmi szervek (szervezeti elemek) ellenőrzési kötelezettségeit illetően változás nem várható.

A lefedettség tekintetében az elmúlt időszak tapasztalatai, a szervezeti integráció hatása, továbbá a megbízhatósági ellenőrzések terén bekövetkezett jogszabályi változás szükségessé tették a kockázatelemzési módszernek a stratégiai irányra és ütemezésre vonatkozó jellemzőjének felülvizsgálatát, a kockázat függvényében történő kiválasztás időparaméterének átalakítását.

A kockázati minősítéshez kapcsolódóan az egyes területeken a korábbi időhatárok kiterjesztése történt meg a stratégiai ütemezés áttekintésénél.

A 2010. évet követően az ellenőrzésre kiválasztás

- **MAGAS** kockázati minősítés esetén a korábbi 3 évvel szemben 4 év,
- **KÖZEPES** kockázati minősítés esetén a korábbi 4 évvel szemben 6 év,
- **ALACSONY** kockázati minősítés esetén a korábbi 5 évvel szemben 8 év elteltével történik az előző ellenőrzés (vagy alapítás) időpontját követően.

A korábbi gyakorlat megtartása mellett a Tárca Védelmi Tervező Rendszer fejlesztésével összehangolt kialakítást igényel a „programok”-ból történő kiválasztást megalapozó kockázatelemzés módszere.

Az átruházott hatáskörben fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzést végző MH ÖHP a tervezés során a HM KEHH koordinációja mellett további információk esetleges rendelkezésre állásától függően a központilag ajánlott kockázatelemzési módszert a szükséges mértékben kiegészítve, azt a saját stratégiai tervébe építve alkalmazza.

IV. A fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés fejlesztési terve

A fejezetszintű ellenőrzések rendje

A HM KEHH mint a HM fejezet központi ellenőrzési szervezete rendeltetésének megfelelően ellátja a Ber. 4. § (3), illetve (5) bekezdéseiben foglaltak alapján a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési egysége részére az Áht. 121/A. §-ában foglaltak szerint meghatározott ellenőrzéseket.

A fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések végrehajtása *a Honvédelmi Minisztérium fejezet felügyeletét ellátó szerv egyes belső ellenőrzési jogosítványainak átruházásáról* szóló 23/2004. (IX. 3.) HM rendelet alapján részben delegálásra került a 2007. január 1-jei hatállyal a 118/2006. (HK 23.) HM határozattal alapított MH ÖHP részére.

Az MH ÖHP a HM KEHH koordinációja mellett jogosult a szolgálati alárendeltségébe tartozó honvédelmi szerveknél – kivéve az MH, illetve az összhaderőnemi szintű logisztikai ellátást végző, valamint az átruházott hatáskörrel rendelkező honvédelmi szerv logisztikai ellátását, költségvetésének kezelését végző honvédelmi szervet – a Ber. 9. §-ában szereplő ellenőrzések közül a Ber. 2. § a), b) és c) pontjai szerinti fejezetszintű szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések végzésére.

A vonatkozó szabályozók alapján a HM KEHH kizárólagosan jogosult a fejezeti kezelésű előirányzatok, a HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó gazdasági társaságok (nonprofit korlátolt felelősségű társaságok, zártkörűen működő részvénytársaságok), valamint a költségvetésből céljelleggel juttatott és a nemzetközi támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettek és a támogatások lebonyolításában részt vevő szervezetek fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésének lefolytatására; az államháztartási belső ellenőrzések közül a fejezetszintű teljesítmény-ellenőrzések, illetve informatikai rendszerek ellenőrzések, valamint az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzésének szervezésére, végzésére; az MH, illetve az összhaderőnemi szintű logisztikai ellátást végző, valamint az átruházott hatáskörrel rendelkező honvédelmi szerv logisztikai ellátását, költségvetésének kezelését végző honvédelmi szervek fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésére; valamint az átruházott hatáskörrel rendelkező honvédelmi szerv szolgálati alárendeltségébe nem tartozó honvédelmi szervek (hazai és nemzetközi) fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésére.

A HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó gazdasági társaságok (nonprofit korlátolt felelősségű társaságok, zártkörűen működő részvénytársaságok), valamint a költségvetésből céljelleggel juttatott és a nemzetközi támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettek és a támogatások lebonyolításában részt vevő szervezetek esetében az ellenőrzések a támogatások cél szerinti felhasználásának, illetve a használatba adott HM kezelésű állami vagyon rendeltetésszerű alkalmazásának vizsgálatára irányulnak.

A tapasztalatok szerint az MH ÖHP hatáskörébe tartozóan kialakított és működtetett átruházott hatáskörű fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés rendjének megtartására szükség van. Az e célra az MH ÖHP bázisán kialakított kapacitás fenntartása nélkül a HM KEHH szervezetében az államháztartási belső ellenőrzések végzésére rendszeresített beosztások révén rendelkezésre álló kapacitással a jogszabályi előírásokon alapuló fejezetszintű ellenőrzési kötelezettségek nem lennének teljes körűen teljesíthetők.

Az MH ÖHP szervezetében a vonatkozó HM rendelet által megalapozott keretek között történt meg az államháztartási belső ellenőrzési egység szervezeti, működési kereteinek kialakítása, a jóváhagyott költségvetési létszám szerinti kapacitással történő működtetése.

A HM tárcánál a stratégiai terv időszakában várhatóan az irányítás alá tartozó hazai költségvetési szervek száma 44, a nemzetközi képviseltek és missziók száma 18 lesz. Az MH ÖHP részére delegált egyes fejezetszintű ellenőrzési jogosultságok (szabályszerűségi-, pénzügyi-, és rendszerellenőrzés tekintetében) várhatóan 16 kijelölt (hazai) intézményi gazdálkodó szervezetre terjednek ki.

A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény alapján változás következett be az MH ÖHP fejezetszintű ellenőrzésre jogosultsága tekintetében. A nemzetközi missziós tevékenységet ellátó szervezetek 2009. július 1-jétől az MH ÖHP jogi személyiségű szervezeti egységeiként kerültek alapításra, így azok intézményi belső ellenőrzésének ellátása az MH ÖHP szervezetében igényel megoldást. Ezáltal azok fejezetszintű ellenőrzése a továbbiakban a HM KEHH feladatkörébe tartozik.

A HM KEHH-re az előzőekben említett megoldással a stratégiai terv időszakában várhatóan a következő ellenőrzési kötelezettségek fognak hárulni:

➤ *fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések*

1. a fejezetszintű teljesítmény-, informatikai rendszer-, valamint a megbízhatósági ellenőrzések teljes körűen;
2. az intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervek (a 44 szervezet közül 28 kizárólagosan, az MH ÖHP-val megosztva 16);
3. a felsőszintű és a központi gazdálkodást végző honvédelmi szervek központi gazdálkodása, a központi gazdálkodás anyagnemei (9+20);
4. a fejezeti kezelésű előirányzatok (15);
5. a közhasznú tevékenységet végző HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó (3), illetve támogatott (1) nonprofit korlátolt felelősségű társaságok;
6. a vállalkozási tevékenységet végző HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó zártkörűen működő részvénytársaságok (7);
7. a nemzetközi tevékenységet végző katonai attaséhivatalok (24);
8. a nemzetközi tevékenységet végző képviseltek, békemissziós katonai szervezetek (18);

➤ ***intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzések***

9. „HM igazgatása” költségvetési alcím (12 folyamat, 14 szervezet).

A HM KEHH és az MH ÖHP jogosultságának megoszlását a fejezetszintű ellenőrzések terén részleteiben a 7-8. számú táblázatok tartalmazzák.

A korábbi évekhez képest a felügyelt szervek számában jelentkező csökkenéssel együtt jelentkezett, hogy a funkciójában összetettebb, nagyságrendjében (költségvetés, létszám) jelentősebb honvédelmi szervek aránya megemelkedett, amelyek esetében a fejezetszintű ellenőrzések korábbinál nagyobb kapacitásigényével kell számolni.

Az államháztartási belső ellenőrzés fejlesztési kérdései az ellenőrzési típusok szerinti főbb csoportokra

A Ber. előírása szerint a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés során rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi-, valamint pénzügyi ellenőrzéseket, továbbá az éves elemi költségvetési beszámolókra vonatkozóan megbízhatósági ellenőrzéseket kell végezni az Áht. 121/A. §-ának (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

A rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi-, valamint pénzügyi ellenőrzések fejlesztése

A HM tárca hosszabb távú feladata, hogy a sajátos gazdálkodási rend kereteire figyelemmel a fejezetszintű előírásokon keresztül biztosítsa az államháztartási belső ellenőrzések tervezésének, szervezésének és végrehajtásának a jogszabályi előírásokkal, a nemzetközi belső ellenőrzési standardokkal, a vonatkozó PM útmutatókkal összhangban történő megvalósítását.

A megfelelő típusú és tartalmú államháztartási belső ellenőrzések végzésére biztosítani szükséges a kellő kapacitású és az előírt felkészültségű államháztartási belső ellenőri állomány megtartását, az újonnan belépő személyek felkészülését, a sajátos helyzetekre irányt mutató segédletek rendelkezésre állását és az ismeretek készség szintű alkalmazásának fenntartását, erősítését. Az elmúlt években történt beiskolázást követően a 2009. évben 1 fő megszerezte az előmenetelt biztosító egyetemi oklevelet az intenzív nyelvtanfolyam befejezését követően tett eredményes nyelvvizsga alapján, illetve egy fő közbeszerzési referensi képzettséget szerzett. Jelenleg egy munka melletti idegen nyelvi képzés van folyamatban.

Továbbra is figyelmet szükséges fordítani az egyes ellenőrzési típusok (főként a rendszerellenőrzések, a teljesítményellenőrzések és az informatikai rendszerek ellenőrzése terén) a követelményeknek megfelelő, a gyakorlati alkalmazás hatékonyságát segítő továbbképzésen történő részvételre.

Az államháztartási belső ellenőrök kötelessége, hogy a Ber. előírásainak megfelelően az éves tervezés során kockázatelemzés és kapacitásszámvetés alapján kiválasztott és jóváhagyott ellenőrzések előkészítése keretében pontosítsák a végrehajtás feltételeit, a tervezés során megállapított kockázatokat, a szükséges kapacitásokat, továbbá az ellenőrzés típusával összhangban megtervezzék a konkretizált célkitűzések elérése érdekében alkalmazást igénylő módszereket, mintavételi eljárásokat, tesztek, egyéb technikákat.

A fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések végrehajtása során biztosítani szükséges a vonatkozó HM rendeletben meghatározott feladatmegosztás érvényesülését az MH ÖHP és a HM KEHH között.

Az Áht. és a Ber. előírása szerint a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésnek ki kell terjedni a HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó gazdasági társaságokra, valamint a költségvetésből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettek és a támogatások lebonyolításában részt vevő szervek esetében a költségvetési támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálatára. Az ilyen jellegű ellenőrzések (a korábbi Kht.-k kivételével) az elmúlt időszakban eseti jelleggel soron kívül kerültek a vezetés által megfogalmazásra, illetve elrendelésre. Ebből eredően a fejezetszintű államháztartási belső ellenőröknek a vállalkozási jelleggel működő gazdasági társaságokat érintő eseti ellenőrzésre való felkészítése, az ilyen ellenőrzések szakszerű előkészítése fokozott figyelmet igényel.

A „HM igazgatása” költségvetési alcím esetében a külön kidolgozott stratégiában foglalt kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezeti egységek, illetve gazdálkodási folyamatok, részterületek tekintetében elrendelésre kerülő államháztartási belső ellenőrzéseket a fejezetszintű feladatok kapacitásszükségletének terhelésével összehangolva, a tárgyév során arányosan ütemezve szükséges végrehajtani alapvetően a HM KEHH Intézményi Gazdálkodási Ellenőrzési Osztályának (IGEO) ellenőri állományával (részletesen az V. rész tartalmazza).

A megbízhatósági ellenőrzések² fejlesztése

A „HM igazgatása” költségvetési alcím és a fejezeti kezelésű előirányzatok éves költségvetésének végrehajtását az Állami Számvevőszék ellenőrzi és minősíti.

A Ber. 10. §-a értelmében a HM felügyelete alá tartozó honvédelmi szerveknél az éves beszámoló megbízhatósági ellenőrzését a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési egységére háruló feladatként a HM KEHH végzi.

² Ber. 2. § e) megbízhatósági ellenőrzés: a költségvetési szerv által működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.). 121/A. § (5) bekezdésében foglaltak szerint.

Áht. 121/A. § (5) A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, informatikai rendszerellenőrzéseket és – fejezetet irányító szerv esetén – megbízhatósági ellenőrzéseket kell végezni. A költségvetési szervek elemi költségvetési beszámolóinak ellenőrzését az Állami Számvevőszék által kidolgozott módszertan szerint kell végrehajtani.

A HM fejezet a megbízhatósági vizsgálatokat az ÁSZ részéről a „HM igazgatása” költségvetési alcím 2001. évi beszámolójának ellenőrzésére irányuló pénzügyi szabályszerűségi (financial audit) vizsgálatában való részvétellel kezdte meg, amely az önálló feladatvégzésre való felkészülés részeként 2 fő részére a módszertani képzésen való részvétel mellett a gyakorlati jártasság megszerzését célozta.

A vonatkozó országgyűlési határozatra figyelemmel a további években fokozatosan megtörtént a szükséges létszámú állomány felkészítése az ÁSZ módszertan alkalmazására és a Ber. megjelenésének idejére a megbízhatósági ellenőrzésként előírt vizsgálatok a HM fejezet által már több szervezetre kiterjedően kerültek végrehajtásra, amely a kapacitáslehetőségek függvényében nyert fokozatos kiterjesztést a következők szerint:

- a 2002. évről 4 intézményi,
- a 2003. évről 11 intézményi,
- a 2004. évről 17 intézményi és 5 központi,
- a 2005. évről 15 intézményi és 6 központi,
- a 2006. évről 14 intézményi és 6 központi,
- a 2007. évről 8 intézményi és 5 központi,
- a 2008. évről 10 intézményi és 9 központi,
- a 2009. évről 15 intézményi és 9 központi költségvetési beszámolóra.

A megbízhatósági ellenőrzések egységesen a tárgyév szeptember hónapban történő kezdéssel és a tárgyévet követő év május 31-i befejezéssel kerültek ütemezésre.

A Ber. 2009. évi módosításáig a Ber. 35. § (2) bekezdésében foglalt jogszabályi követelmény az éves költségvetési beszámolók minősítésére irányuló évenkénti megbízhatósági ellenőrzéseket fokozatosan 2010. évre teljes körűvé kellett volna tenni. A Ber. módosítását követően a jelenleg érvényes előírás alapján – kockázatelemzésre alapozva – törekedni kell a lehetőségekhez képest minél szélesebb lefedettségre.

A HM fejezeten belül az ÁSZ-szal és a PM-mel egyeztetve a 2007. évtől a megbízhatósági ellenőrzésre kiválasztás elsődleges szempontja volt a költségvetési lefedettség növelése.

A **2009-2010.** éveket érintően a megbízhatósági ellenőrzés ütemezése a magasabb költségvetési összegű, egyben központi költségvetést is kezelő honvédelmi szerveket (felsőszintű, illetve központi gazdálkodók, ellátó központok, kiemelt szervezetcsoportok stb.) preferálva történt, amely révén a HM tárca költségvetése az adott ellenőri kapacitás mellett – a meglévő kapacitás hatékony felhasználásával, illetve lehetőség szerinti bővítésével – várhatóan egyre nagyobb mértékben lefedésre kerülhet.

A 2009. évben sor került a megbízhatósági ellenőrzéseket végző Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Osztály kapacitásának (7 ellenőri beosztás) bővítésére (+4 ellenőri beosztás), amelynek feltöltése egy beosztás kivételével megtörtént.

A rendelkezésre álló kapacitások mellett a stratégiai terv a kockázatelemzésre alapozott minél szélesebb lefedettséget olyan módon tűzte célul teljesíteni, hogy a magas kockázati minősítésű, nagy költségvetésű szervezetek minden évben, az alacsony kockázati minősítésű, kis költségvetésű szervezetek 1-2 év kihagyással kerülnek ismételt ellenőrzésre. Ezzel a módszerrel a rendelkezésre álló kapacitás mellett – az ÁSZ ellenőrzését is figyelembe véve – a fejezet költségvetésének lefedettsége 70 % körül tartható.

A számvetések során a HM KEHH feladatkörébe tartozóan nem került tervezésre az MH ÖHP átruházott hatáskörébe tartozó 16 honvédelmi szerv megbízhatósági ellenőrzése.

A speciális felkészültségi követelményre tekintettel ez a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési jogosultság ez ideig nem került delegálásra az MH ÖHP részére. A jelentkező feladatok kapacitásigénye indokolja, hogy a jogosultság döntés előkészítő kapacításelemzés eredményére alapozva az átruházott hatáskörrel rendelkező MH ÖHP-re kiterjesztésre kerüljön, az MH ÖHP részéről a szükséges és megfelelő felkészítés megkezdődhessen.

Az említett 16 hazai honvédelmi szervet érintően a vizsgálatok elvégzését célszerű lenne az MH ÖHP hatáskörébe delegálni. A 2010. évben az MH ÖHP megbízhatósági ellenőrzések végzésére történő felkészítése – 2-3 fős kapacitás bővítéssel és a módszertanra történő felkészülést biztosító képzéssel – szükséges.

Az MH ÖHP részéről ezt követően a 2011. évtől válhat lehetővé az alárendeltségébe tartozó 16 honvédelmi szervnél a megbízhatósági ellenőrzések ütemezése, amelynek következtében kockázatelemzés alapján az éves költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzéssel való lefedettsége a Ber. 35. § (2) bekezdésében foglalt követelménynek megfelelően tovább szélesíthető.

A megbízhatósági ellenőrzések feltételeinek időarányos teljesítését a pénzügyminiszter részére megküldésre kerülő éves ellenőrzési jelentésben kell értékelni.

A HM KEHH részéről – az MH ÖHP ellenőrzési kötelezettségi körébe tartozó szervezetekkel nem számolva – a megbízhatósági vizsgálatok stratégiai ütemezése a következőkben foglalható össze.

A honvédelmi szervek változatlan szervezeti struktúráját feltételezve:

- a 2010. évet érintően 12 intézményi és 8 központi (benne 2 nemzetközi szervezeti egység),
- a 2011. évet érintően 14 intézményi (benne 2 nemzetközi képviselő, 10 nemzetközi önálló jogi személyiségű szervezeti egység, 4+24 nemzetközi szervezeti egység) és 8 központi (benne 2 nemzetközi szervezeti egység),
- a 2012. évet érintően 14 intézményi (benne 1 nemzetközi szervezet) és 8 központi (benne 2 nemzetközi szervezeti egység),

- a 2013. évet érintően 16 intézményi (benne 3 nemzetközi szervezet, 13+24 nemzetközi szervezeti egység) és 8 központi (benne 2 nemzetközi szervezeti egység),
- a 2014. évet érintően 14 intézményi (benne 1 nemzetközi szervezet) és 8 központi (benne 2 nemzetközi szervezeti egység),

költségvetésének megbízhatósági ellenőrzése került tervezésre.

Ezzel a HM fejezet irányítása alá tartozó, hazai területen működő honvédelmi szervek (beleértve azok külföldi telephelyen működő szervezeti egységeit is), valamint a nemzetközi képviseltek szám szerinti lefedettsége az ÁSZ ellenőrzésre (1) és a könyvvizsgálatra (1) figyelemmel együttesen mintegy 70 %-os mértéket jelent.

A HM fejezet 2009. évi költségvetésének I. félévi módosított előirányzatát alapul véve a HM KEHH által végrehajtásra kerülő megbízhatósági ellenőrzésekkel a fejezet irányítása alá tartozó szervezetek 2009. évi költségvetésének lefedettsége 57 %-os mértékű lesz.

A HM fejezet 2009. évi összköltségvetésének lefedettsége: HM KEHH részéről 49,7 %; könyvvizsgálat által 5,1 %; ÁSZ részéről 12,8 %, együttesen: 67,6 %-os mértékben várható.

A HM fejezet 2009. évi költségvetésének I. félévi módosított előirányzatát alapul véve a HM KEHH által végrehajtásra kerülő megbízhatósági ellenőrzésekkel a fejezet irányítása alá tartozó szervezetek 2010. évi költségvetésének lefedettsége 65,7 %-os mértékű lesz.

A HM fejezet 2009. évi összköltségvetésének lefedettsége: HM KEHH részéről 57,2 %; ÁSZ részéről 12,8 %, együttesen: 70,0 %-os mértékben várható.

A HM KEHH PSZEO részéről végzett megbízhatósági ellenőrzések a stratégiai időszakban 1.110-1.210 ellenőri nap kapacitásráfordítással kerültek ütemezésre.

Az MH ÖHP a stratégiai tervében számol az ellenőrzési jogosultságának a megbízhatósági ellenőrzésekre történő kiterjesztésével, azonban azzal kapcsolatos részletes számvetést nem készített.

A honvédelmi szervek megbízhatósági vizsgálatának előzőekben bemutatott ütemezéséhez az azok nagyságrendjét érintő kockázati besorolás és minősítés a 2010. évi tervezés kockázatelemzési adatain (2009. évi költségvetés I. félévi módosított előirányzat) alapulva a statisztikai becslés alkalmazásával történt.

A megbízhatósági ellenőrzések átlagos kapacitásigényének megállapításához a HM KEHH által az elmúlt öt évben végrehajtott vizsgálatok kapacitásráfordításainak átlaga (85 ellenőri nap) alapján becsléssel kialakított átlag (70 ellenőri nap) képezte az alapját.

A 2010-2014. évek stratégiai kapacitásigényének (átlagos ellenőri nap) meghatározása a kockázati minősítés (magas, közepes, alacsony) és a szervezet nagyságára (kis, átlagos, illetve nagy szervezet) figyelemmel differenciáltan történt.

Az egyes esetek kapacitásigénye 50 (a korábbi vizsgálatokra fordított átlagos ellenőri nap 70 %-a) és 140 (korábbi vizsgálatokra fordított átlagos ellenőri nap 200 %-a) ellenőri nap közötti értékben került rögzítésre, amely a szervezet nagyságának (kis, átlagos, közepes, nagy), valamint a kockázati minősítés mértékének (alacsony, közepes, magas) együttes hatására figyelemmel került differenciálásra.

A stratégiai terv időszakára ütemezett rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi-, pénzügyi, valamint a megbízhatósági ellenőrzések a 2010. évi tervezéshez végzett kockázatelemzés adataira alapozva kerültek ütemezésre.

A kockázatelemzésre figyelemmel ütemezett ellenőrzések kapacitásigénye a statisztikai számítások és a becslés módszerével kialakított átlagos ellenőri napok alapján került számszerűsítésre.

A HM KEHH, illetve az MH ÖHP elkövetkező 5 évet átfogó stratégiai időszakra ütemezett fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzései részletesen a 7. számú táblázatban azok típusa (rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi-, pénzügyi, valamint megbízhatósági ellenőrzés) szerint megjelölve került bemutatásra.

A 8. számú táblázatban az említett ellenőrzések kapacitásigénye került részleteiben számbavételre.

A HM KEHH által ütemezni szükséges ellenőrzések hosszabb távon számba vehető ellenőri kapacitásigénye a következőkben foglalható össze:

ellenőri nap

Fsz.	Év	A HM KEHH államháztartási belső ellenőrzéseinek kapacitásigénye		
		Rendszer-, teljesítmény, informatikai, szabályszerűségi, pénzügyi	Megbízhatósági	Összesen
1.	2010.	1.420	1.110	2.530
2.	2011.	1.540	1.190	2.730
3.	2012.	1.560	1.160	2.720
4.	2013.	1.580	1.210	2.790
5.	2014.	1.620	1.110	2.730

A feladatok ütemezése a meglévő kapacitásokra figyelemmel történt. A három ellenőrzési osztály részéről számba vett kapacitás ráfordítás mellett a főigazgató I. helyettes és közvetlen részéről az egyes években további 100 ellenőri nap ráfordítás tervezett.

A rendelkezésre álló kapacitások behatárolására figyelemmel a kockázatelemzés alapján kiválasztásra kerülő szervek/területek ütemezésének időbeni kiterjesztésével, vagyis a kockázati minősítés függvényében meghatározott korábbi 3, 4 és 5 éves időhatárok 4, 6, és 8 évre emelésével számol a stratégiai terv. Ennek alkalmazása esetén kerülhető el az éves tervezések során tapasztalt gyakori helyzet, hogy negatív tartalékidő (egy, vagy két éve már kellett volna már ellenőrizni) kialakulása esetén sincs mód az egyes szervezetek, illetve területek ellenőrzését a tervbe beállítani.

Összességében a HM KEHH-nél rendelkezésre álló kapacitásokkal számolva a tervezésnél alkalmazott kockázatelemzési módszerrel meghatározásra kerülő kockázati minősítés alapján az egyes szervezetek/területek ellenőrzési tervbe állításának ütemezésére a korábbi gyakorlathoz képest ritkábban kerülhet sor. Az MH ÖHP-nál az államháztartási belső ellenőrzések kiterjesztése szükséges az ellenőrzési típusok terén a megbízhatósági ellenőrzések tekintetében annak érdekében, hogy fejezet a minél szélesebb költségvetési lefedettség szerinti követelményeknek megfelelhessen.

V. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése, az államháztartási belső ellenőrök stratégiai képzési terve

A létszámhelyzet alakulása

A HM KEHH 2009. december 31-én várhatóan érvényes munkaköri jegyzéke szerint az államháztartási belső ellenőrzésre rendszeresített szervezeti elemeknél a beosztási helyek száma változatlan marad. Az így figyelembe vehető 29 beosztásból két beosztás adminisztratív munkakört képez, az ellenőri, illetve az ellenőrzésszakmai feladatokra 27 beosztás áll rendelkezésre.

Az ellenőrzések végrehajtását és a kapcsolódó egyéb ellenőrzésszakmai feladatokat a főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető) szakmai irányítása mellett három ellenőrzési osztályvezető alá tartozó 22 ellenőri, valamint a főigazgató I. helyettes közvetlen irányítása alá tartozó egy ellenőrzésszakmai beosztást betöltő személy látja el.

A HM KEHH két ellenőrzési osztályának a Központi Gazdálkodási Ellenőrzési Osztály (KGEO), valamint az IGEO rendszeresített ellenőri állománya 8, illetve 6 beosztást jelent, amelynek révén a rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi, valamint pénzügyi ellenőrzések végzésére közvetlenül 14 beosztás áll rendelkezésre.

Az IGEO állományából 2-3 fő végzi évi mintegy 200-300 ellenőri nap kapacitással a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzését.

A megbízhatósági ellenőrzésekre szakosodott Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Osztály (PSZEO) rendszeresített ellenőri állománya 11 fő, amelynek állományából kijelölt három fő 200 ellenőri nap kapacitás igénybevétele mellett a katonai attaséhivatalok, illetve a külképviseletek és missziók fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzését is végzi.

A főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető) és a közvetlen irányítása alá tartozó beosztást betöltő személy mellett az osztályok vezetésére az egyes ellenőrzések irányításán túlmenően a szakmai munka feltételeit és a működtetést szolgáló feladatvégzés (kockázatelemzés, kapacitásszámvetés, stratégiai és éves tervek, éves jelentések, fejezeti összefoglalók, értékelések elkészítése, szabályozás,

ÁSZ, KEHI és átruházott hatáskörű ellenőrzések koordinálása, továbbképzés, konzultáció, személyi értékelések, minősítések) is hárul.

A megbízhatósági ellenőrzés követelmények szerinti teljes körűvé tétele a létszámfeltételek változatlansága mellett csak a hatékonyság növelésével, az egy szervezetre/területre jutó ellenőrzési napok folyamatos csökkentésével nem oldható meg, az a 2010. évre tervezettnél alacsonyabb szintre nem tehető.

A rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzések vonatkozásában évente – az aktuális körülmények figyelembevételével elkészítésre kerülő kockázatelemzés és kapacitásszámvetés alapján – felülvizsgálatot igényel a stratégiai tervben előjelzett szükséges és végrehajtható ellenőrzések köre.

A fejezet e területen jelentkező feladataihoz a HM KEHH-nél felhasználásra tervezett kapacitást a stratégiai terv minden évére vonatkozóan 20-25 % körüli arányban egészíti ki az átruházott hatáskörrel rendelkező MH ÖHP belső ellenőrzési egysége által a kijelölt alárendeltek fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésére fordítani tervezett kapacitása. Az átruházott hatáskörben megvalósuló fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések személyi feltételeinek részletes elemzése és értékelése az MH ÖHP stratégiai tervében a HM KEHH stratégiai tervével összehangoltan történt.

A képzettség helyzete

Képzettség tekintetében a HM KEHH államháztartási belső ellenőri állományát érintően a hivatásos állományúaknak három, a köztisztviselői jogviszonyban levőknek kétirányú követelménynek kell megfelelni.

Mindkét állománycsoport tekintetében a belső ellenőri szakmai végzettségi követelmény vonatkozásában a Ber. 11. §-ában foglaltak az irányadók, miszerint szakirányú felsőfokú végzettséggel (közgazdasági, jogi, államigazgatási), vagy más felsőfokú végzettség esetén a Ber. 11. § ba)-bh) pontjaiban meghatározott képesítések valamelyikével kell rendelkezni.

A szakmai képzettségi követelményeknek a meglévő személyi állomány teljes körűen megfelel.

A hivatásos állományúakkal betölthető munkakörök rendszeresített rendfokozataihoz kötődő nyelvi követelmény tekintetében az *MH egyes beosztásaihoz kapcsolódó munkaköri követelményekről* szóló 20/2002. (IV. 10.) HM rendelet 4. számú mellékletében előírtak az irányadók. Egy fő idegen nyelvi felkészítése munkavégzés mellett történik.

A hivatásos állományúakkal betölthető munkakör rendszeresített rendfokozataihoz kötődő iskolai végzettségi követelmény tekintetében az említett HM rendelet 2. számú mellékletében előírtak az irányadók. A végzettségi követelmény minden beosztást betöltő személy esetében biztosított.

Az egyes ellenőrzési típusok (megbízhatósági, teljesítmény stb.), illetve ellenőrzési területek (gazdasági társaságok) tekintetében szükséges rövidebb időtartamú továbbképzések során megszerezhető szakismereteket adó képzések évenként az aktuális igényeknek megfelelően kerülnek tervezésre.

A stratégiai terv időszakában az Áht. 121/C. §-ában meghatározott, a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet szerint a 2010. évben minden ellenőr részére kötelező továbbképzésen részt venni és alapvizsgát tenni. Ezt követően a PM rendeletben meghatározott modulok közül választható témákban kétévenként kötelező továbbképzésen részt venni. A tervben az alapképzést követően 2011. évtől évenként egyenletes megosztásával került ütemezésre az ellenőri állomány továbbképzése.

Egy személy esetében jogi szakokleveles közgazdászti továbbképzés (2010-2013. években), egy személy esetében közbeszerzési tanácsadói képzés (2012. évben), valamint két személy esetében folyamatban lévő nyelvi felkészítő tanfolyam befejezése (2010. évben), két személy esetében magasabb szintű nyelvi képzettség megszerzését elősegítő tanfolyami beiskolázás (2010., illetve 2011. évben) került tervezésre.

A HM KEHH államháztartási belső ellenőri állományának végzettségi adatait, a követelményeknek való megfelelést, a tervezett képzéseket a 9. számú táblázat tartalmazza.

A HM KEHH államháztartási belső ellenőri állományának képzési tervét a 10. számú táblázat tartalmazza.

VI. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A HM KEHH működésének infrastrukturális feltételei alapvetően biztosítottak. Az államháztartási belső ellenőrzést végzők elhelyezése egységes helyen van (HM II. objektum 2. épület 8. és 9. emelet).

A számítástechnikai eszközökkel való ellátottság (asztali és mobil) mennyiségileg az elvárásokat kielégíti, minőségi szempontból azonban az elhasználódás ütemében számolni kell a szükséges cserék fokozatos megvalósításával.

Az államháztartási belső ellenőrzések hatékony végrehajtásának követelménye szükségessé teszi a rendelkezésre álló számítógéppark további ütemezett bővítését mobil eszközökkel is. Az alapvető szoftverekkel (windows, office, stb.) való ellátottság biztosított. Az ellenőrzési tevékenységhez használható könyvvizsgáló és elemző program (IDEA) 8 példánya áll rendelkezésre.

A megbízhatósági ellenőrzés körének bővülése, az új ellenőrzési módszerek HM tárcán belüli egységes alkalmazása miatt távlatban további IDEA programok ütemezett beszerzésének igénye is jelentkezik.

További feladatot képez a Pénzügyminisztérium által EU forrás felhasználásával kifejlesztett (jelenleg képzés és tesztelés stádiumában) álló Belső Ellenőrzési Tevékenységet Támogató Informatikai (BETTI) rendszer alkalmazási módjának megválasztása, az alkalmazásra való felkészülés.

A PM által elnyert pályázat keretében kialakított BETTI rendszer a magyar államháztartási belső pénzügyi ellenőrzési rendszer hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának javítása célzó projekt részeként került a közsféra belső ellenőrei számára kialakításra. A BETTI rendszer, amely az államháztartás mind a négy alrendszerében működő belső ellenőrzési tevékenység tervezését, végrehajtását, a kapcsolódó okmányok és jelentések elkészítését, a nyilvántartások vezetését támogató rendszer.

A rendszer fejezeten belüli alkalmazásának kérdése a HM informatikai szervezeteivel együttműködésben vizsgálat alatt áll. Az un. leváló szervezatként történő alkalmazás feltételeinek és lehetőségeinek felmérése, a PM által biztosított tesztelési lehetőséggel a rendszer szakmai alkalmazási tapasztalatainak gyűjtése van folyamatban a döntés előkészítő javaslat megalapozásához.

Jelenleg korlátozott mértékben állnak rendelkezésre olyan pénzeszközök (költségvetési előirányzatok), amelyek az intézményi belső ellenőrzés külső szolgáltatóval történő végrehajtását, valamint a fejezetszintű belső ellenőrzésekhez külső szakértők igénybevételét a felmerülő szükséglet szerint biztosítaná.

A Ber. előírásainak megfelelő irányultságú és minőségű ellenőrzések végrehajtásához indokolt és szükséges a követelményeknek megfelelő mértékű költségvetési előirányzatok (megbízási, illetve szakértői díjak, részfoglalkozású beralap) biztosítása az éves államháztartási belső ellenőrzési tervekben jóváhagyásra kerülő feladatok kapacitásigényéhez igazodva.

A fejezetszintű ellenőrzések információigénye alapvetően biztosított. A HM KGIR adatbázisához való teljes jogosultságú közvetlen hozzáférés (11 fő a pénzügyi-számviteli alrendszer és 6 fő a humánpolitikai alrendszer tekintetében) három rendelkezésre álló számítógépes munkahelyen (a pénzügyi-számviteli alrendszer és a humánpolitikai alrendszer vonatkozásában) megoldott. A HM KGIR alkalmazásánál, illetve fejlesztésénél a jövőben fokozott mértékben szükséges figyelembe venni az új ellenőrzési típusok és módszerek követelményeit, információigényét.

A Magyar Államkincstár a megbízhatósági ellenőrzésekhez szükséges pénzforgalmi adatokat biztosítja.

Az ellenőrök felkészüléséhez, tájékozódásához elengedhetetlenül szükséges számítógépes jogtár a hálózaton naprakészen rendelkezésre áll. Az internethez és a levelezőrendszerhez való hozzáférés biztosított.

**VII. A fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés által
kiemelten vizsgált területek hosszú távon**

- a) Az államháztartási belső kontrollrendszer kiépítésének, a vonatkozó jogszabályok és standardok, a fejezetszintű szabályok módosulásából a szervezeti- és feladatrend változásokból eredő, illetve a szervezeti működés tapasztalataira épülő felülvizsgálatának, aktualizálásának megvalósulása, a működés jogszabályoknak és belső rendelkezéseknek való megfelelése, a szabályozottság és a szabályszerűség követelményének érvényesülése. Az államháztartási belső kontrollrendszer működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége érvényesülése.

(rendszerellenőrzés, illetve teljesítményellenőrzés)

- b) A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a humánerőforrás, a költségvetési eszközök, valamint az állami vagyon terén a gazdálkodás gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége. Ezen belül különösen:

ba) a haderő átalakítást követő szervezeti stabilizáció, valamint a szükséges megfelelő minőségű személyi állomány biztosítása a humánstratégia követelményeinek megfelelően, a humánerőforrás tervezés-gazdálkodás-fejlesztés-szolgáltatás terén kitűzött célok megvalósulása;

bb) a bevételszerző, illetve a bevétel-felhasználó tevékenység célokra való megfelelése;

bc) az állami vagyon használata, megóvása, gyarapítása, hasznosítása; a kapcsolódó elszámolások helyességének, szabályszerűségének biztosítása, továbbá az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások valódisága.

(teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi vagy pénzügyi ellenőrzés)

- c) A központi gazdálkodás szakterületein a NATO követelmények teljesítésével, a NATO és EU kötelezettségekkel összefüggésben vállalt haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósítását, a védelmi igények és képességek teljesítését biztosító tevékenység gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

(rendszerellenőrzés, teljesítményellenőrzés)

- d) Az intézményi és a központi gazdálkodás területén egyaránt a szervezetet, illetve a szakterületet érintő mértékben a tárgyi eszköz- és készletgazdálkodás, a szükséglettervezés, a központosított-, illetve (köz)beszerzés kialakított rendjének megfelelése, a végrehajtás gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

(rendszer-, teljesítmény- szabályszerűségi-, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- e) Az intézményi és a központi gazdálkodás tekintetében egyaránt a szakterületet, illetve a szervezetet érintő mértékben a haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósítása, a működőképesség, a kiképzési és rendeltetés szerinti feladatok feltételeinek biztosíthatósága, valamint a személyi állomány élet- és munkakörülményei színvonalának megtartásának biztosíthatósága, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából.

(rendszerellenőrzés, teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- f) A személyi állomány járandóságainak szabályszerű, időbeni és összegszerűségében megfelelő biztosítása.

(szabályszerűségi-, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- g) Az egészségügyi szervezetek fejlesztése, a logisztikai ellátó rendszer erőforrásainak racionalizálása, a helyőrség logisztikai rendszer átalakítása és fejlesztése terén meghatározott célkitűzések megvalósulása az új rendszerek működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

(rendszer- vagy teljesítményellenőrzés)

- h) Az infrastrukturális, a laktanya rekonstrukciós célkitűzések megvalósulásának, a NATO és EU környezetvédelmi követelmények érvényesítésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

(teljesítményellenőrzés)

- i) Az inkurrens hadfelszerelés felszámolására, a professzionális haderő működéséhez szükséges mértékű ingatlanállomány vagyonkezelésben tartására tett intézkedések és realizálásuk eredményessége, gazdaságossága, hatékonysága.

(teljesítmény-, szabályszerűségi-, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- j) A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának, a fejlesztési programok (program költségvetések) megvalósulásának eredményessége, gazdaságossága és hatékonysága.

(teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- k) Az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfeleltetése, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése a jogszabályi előírásokkal összhangban a HM tárcára háruló feladatok tekintetében a minél szélesebb lefedettség mellett.

(megbízhatósági ellenőrzés)

- l) A HM tárcánál kialakított és működő központosított informatikai rendszerek (KGIR, HRMS, állománytábla-nyilvántartás, KBIR, TVTR stb.) megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének helyzete.

(informatikai rendszerek ellenőrzése)

A HM fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésének a fejezet hosszú távú céljaival, a környezeti hatásokkal való összefüggését, a stratégiai időszakban jellemző belső ellenőrzési fókuszot összefoglalóan a 3. számú melléklet szemlélteti.

Mellékletek: 1. sz.: Kockázatelemzési stratégia a Honvédelmi Minisztérium 2010-2014. évekre szóló fejezetszintű stratégiai államháztartási belső ellenőrzési tervéhez.

Nyílt, 21 lap

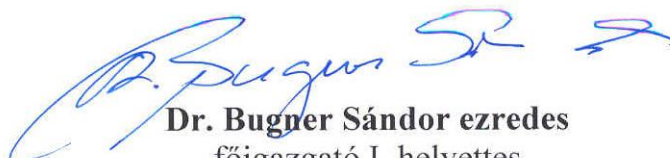
2. sz.: Táblázatok a Honvédelmi Minisztérium 2010-2014. évekre szóló fejezetszintű stratégiai államháztartási belső ellenőrzési tervéhez.

Nyílt, 40 lap

3. sz.: Belső ellenőrzési fókusz a Honvédelmi Minisztérium fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzéseihez a 2010-2014. évekre.

Nyílt, 8 lap

Budapest, 2009. december "09"-bn



Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

Készült: 2 példányban

Egy példány: 38 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (254-47)

Kapják: 1. sz. pld.: Levéltár

2. sz. pld.: Irattár

1. számú melléklet a HM-II/135-1/2009/kehh nyt. számhoz

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

2. számú példány

KOCKÁZATELEMZÉSI STRATÉGIA

a Honvédelmi Minisztérium

2010-2014. évekre szóló

FEJEZETSZINTŰ

STRATÉGIAI ÁLLAMHÁZTARTÁSI BELSŐ ELLENŐRZÉSI

TERVÉHEZ

**(a kockázatelemzés területei és módszere, valamint
a kockázati elemek meghatározása és értékelése
hosszabb távra)**

2009. december

A Honvédelmi Minisztérium éves fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervének összeállítása során a HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (HM KEHH) által a főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető) irányításával végrehajtandó fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések kiválasztása a jogszabályi előírásokkal összhangban kockázati alapon kockázatelemzéssel történik.

A fejezetszintű kockázatelemzési stratégia a *költségvetési szervek belső ellenőrzéséről* szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (Ber.) 21-22. §-ában foglaltakkal összhangban a *HM fejezet felügyeletét ellátó szerv egyes belső ellenőrzési jogosítványainak átruházásáról* szóló 23/2004. (IX. 3.) HM rendelet (a továbbiakban: *HM rendelet*), valamint a *HM fejezet államháztartási belső ellenőrzési rendjének szabályairól, és a HM fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyvének kiadásáról* szóló 81/2007. (HK 15.) HM utasítás (továbbiakban: *HM utasítás*) és a mellékletét képező „HM fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyve” (továbbiakban: *HM FEBEK*) módszertani előírásain alapszik.

A kockázatelemzés módszerének fejlesztése a *HM FEBEK* előírása szerint a HM KEHH feladatkörében valósul meg, melynek során a 2004-2009. évek alkalmazási tapasztalatai hasznosításra kerültek. A 2006. évben a kockázatelemzési módszer teljes körű kiterjesztése megtörtént, a HM utasítás felülvizsgálata keretében annak érvényesítése a 2007. évi újra kiadása keretében a HM FEBEK részeként realizálódott.

A HM fejezet kockázatelemzési módszere hosszabb távra, a 2010-2014. évekre szólóan a vizsgálati területek tekintetében nem került változtatásra, az egyes kockázati elemek esetében csak kisebb mértékű pontosítás.

A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés végrehajtása során továbbra is a szükséges, illetve a rendelkezésre álló adatok összegyűjtése és felhasználása igényelt kiemelt figyelmet. Ezen belül a 2007. évi szervezeti átalakításokat követően a kockázatelemzésben értékelt központi gazdálkodás terén alkalmazott adatrendszerrel először történt az anyagnemek köréből gyakorlati kiválasztás.

A lefedettség tekintetében az elmúlt időszak tapasztalatai, a szervezeti integráció hatása, továbbá a megbízhatósági ellenőrzések terén bekövetkezett jogszabályi változás szükségessé tették a kockázatelemzési módszernek a stratégiai irányra és ütemezésre vonatkozó jellemzőjének felülvizsgálatát, a kockázat függvényében történő kimunkálásának átalakítását.

Az említett körülményekre tekintettel a HM fejezetszintű kockázatelemzési módszerének jellemzői, területei, illetve azon belül az egyes kockázati elemek a következőkben kerültek megerősítésre a 2010-2014. évi alkalmazás érdekében.

I. A kockázatelemzés végrehajtásának menete

- a megelőző stratégiai és éves államháztartási belső ellenőrzési tervek kidolgozása során alkalmazott kockázatelemzések tapasztalatainak értékelése;
- a kockázatelemzési módszer aktualitásának meghatározása;
- az ellenőrzendő szervezetek, területek homogén csoportjainak aktualizálása;
- az egyes homogén csoportok kockázati elemeinek, illetve azok pontértékének és súlyozásának pontosítása (megtartva azt az alapelvet, hogy a nagyobb pontszám jelentse a nagyobb kockázatot);
- az egyes homogén csoportok számba vett kockázati elemei összesített pontértékének aktualizálása;
- a kockázatot minősítő (alacsony, közepes, magas) értékhatárok pontosítása;
- a homogén vizsgálati csoportok egyedeire az értékeléshez szükséges adatok összegyűjtése;
- az azonos csoportba tartozó egyedek kockázati elemenkénti súlyozott pontszámának (az aktuális adatok szerinti pontérték és súlyszám szorzata) meghatározása, majd egyedekre történő összesítése, továbbá azok összesített pontszám szerinti csökkenő sorrendjének meghatározása;
- az azonos csoportba tartozó egyedek közül a minősítő értékhatárok alapján az ellenőrzésre tervezettek kiválasztása, figyelemmel az utolsó államháztartási belső ellenőrzés óta eltelt időre úgy, hogy a kockázati érték szerint

☞ „M” magas kockázat esetén a korábbi 3, illetve egyes területeken 4,

☞ „K” közepes kockázat esetén a korábbi 4, illetve egyes területeken 6,

☞ „A” alacsony kockázat esetén a korábbi 5, illetve egyes területeken 8

éven belül kerüljön sor egy adott szervezeti csoport, illetve terület érintett egyedének ismételt ellenőrzésére.

II. Homogenizált csoportok

A korábbi évek tapasztalatait figyelembe véve az ellenőrzésre tervezhető honvédelmi szervek, illetve területek homogenizált (azonos vagy hasonló tevékenység végzése) csoportjai az alábbiak szerint megegyezően kerültek meghatározásra:

- 1. az intézményi szintű gazdálkodást** végző honvédelmi szervek (HM hivatalok, háttérintézmények, HM közvetlen irányítása és felügyelete alá tartozó szervezetek, MH katonai szervezetek);
- 2. a felsőszintű, illetve központi gazdálkodást** végző honvédelmi szervek;
- 3. a fejezeti kezelésű előirányzatok;**
- 4. a külszolgálati tevékenységet végző katonai attaséhivatalok** (MK KFH);
- 5. a külszolgálati tevékenységet végző képviselők, nemzetközi békemissziós katonai szervezetek;**
- 6. a közhasznú tevékenységet végző HM alapítású közhasznú társaságok;**
- 7. a vállalkozási tevékenységet végző HM többségi tulajdonú gazdasági társaságok;**
- 8. a Honvédelmi Minisztérium** („HM igazgatása” költségvetési alcím) folyamatai, szervezeti egységei.

A HM KEHH intézményi szintű belső ellenőrzési feladatkörébe tartozó „HM igazgatása” költségvetési alcím tekintetében külön stratégiai ellenőrzési terv kerül kimunkálásra, az alkalmazott kockázatelemzési módszer részleteiben abban kerül leírásra.

III. A homogén csoportok kockázati elemeinek kiválasztása, tartalmuk, pontértékük, súlyozásuk meghatározása

1. Az intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervek esetében 7 kockázati elem (1=szervezési, 2=szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=központi költségvetés kezelése, 5=mérlegfőösszeg, 6=szervezeti létszám, 7=belső ellenőri rendszer) kerül figyelembevételre.

1.1. A szervezési kockázati elem:

- *tartalma:* a tervén (n) és az alapító okirat utolsó módosításának éve között eltelt időtartam nagysága jelzi az adott szervezet alapító okiratának aktualitásából adódó kockázatot;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 1-2 év, 2 pont: 3 év, 3 pont: 4 év és feletti) került megállapításra, a hosszabb időtartam magasabb kockázati pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

1.2. A szervezeti szint kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet fejezeti struktúrában elfoglalt helyének szintjét, gazdálkodásban betöltött szerepének fontosságát jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ö. század, ö. zászlóalj, zászlóalj, 2 pont: ezred, okt., eü. intézet, 3 pont: dandár, magasabb szintű parancsnokság, /al/cím, HM háttérintézmény, 4 pont: ellátó központ, középszintű vezető, felsőszintű vezető) került megállapításra, a magasabb szint magasabb kockázati pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

1.3. A költségvetési előirányzat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet tárgyévi (n-1) intézményi költségvetése eredeti, jóváhagyott, vagy módosított előirányzatának nagyságrendjét jelzi, külön-külön elemezve a főösszeget és abból a dologi és más jellegű költségvetési előirányzatot;
- *pontértéke:*
 - a főösszeg vonatkozásában 1-3 pont között (1 Mrd Ft előirányzati lépésközzel),
 - a dologi és más jellegű költségvetési előirányzat vonatkozásában 1-4 pont között (0,1 Mrd Ft-tól kezdődően 0,5 Mrd Ft előirányzati lépésközzel) kerül megállapításra,mindkét esetben a nagyobb összegű költségvetési előirányzatok magasabb pontszámot kapnak;
- *súlyozása:*
 - a főösszeg vonatkozásában 1-es,
 - a dologi jellegű költségvetési előirányzat vonatkozásában 2-es szorzó;
- *értékelés:* a főösszeg és a dologi jellegű költségvetési előirányzat pontszámainak együttes összegével történik.

1.4. A központi költségvetés kezelés kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet központi feladatellátás körébe tartozó központi költségvetés kezelését végzi-e;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (nem kezel, vagy kezel) került megállapításra, a nagyobb kockázatú kezelés esete magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

1.5. A mérlegfőösszeg kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet tárgyév (n-1) I. félévi mérlegjelentése főösszegének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 Mrd Ft alatt, illetve 2 Mrd Ft lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb mérlegfőösszeg magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

1.6. A szervezeti létszám kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet a tárgyév (n-1) I. félévi tényleges költségvetési, vagy III. negyedévi rendszeresített létszámának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (100, illetve 500 fő alatti, majd 500 fő lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb létszám magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1,5-es szorzó.

1.7. A belső ellenőri rendszer kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezetnél a belső ellenőri beosztás(ok) meglétét, illetve hiányát jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha van, 3 pont: ha nincs) kerül megállapításra, a belső ellenőri beosztás hiánya magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

Értékelés ponthatárai: minimum 11,5

maximum 42,5

Minősítés pontjainak intervalluma:

– „**ALACSONY**” (A): 11,5-17,5

– „**KÖZEPES**” (K): 18,0-23,5

– „**MAGAS**” (M): 24,0-42,5

(Az összefoglaló áttekintést az 1. számú táblázat¹ tartalmazza.)

¹ a hivatkozott táblázatok a 2. számú mellékletben találhatók

2. A központi gazdálkodás esetében.

A **felsőszintű, központi gazdálkodást végző honvédelmi szervek** tekintetében 8 kockázati elem (1=szervezési, 2=szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=ellátás szervezése, 5=belső ellenőri rendszer, 6=anyagnemféleség, 7=központosított közbeszerzés, 8=központi vagyon) kerül figyelembevételre.

Az **anyagnemek** tekintetében 8 kockázati elem (2= szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=ellátás szervezése, 5=belső ellenőri rendszer, 6=anyagnemféleség, 7=központosított közbeszerzés, 8=központi vagyon, 9=fejezetszintű költségvetési előirányzat-arány) alkalmazásával.

2.1. A szervezési kockázati elem:

- Paraméterei megegyeznek az intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervek azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (1.1. pont).

2.2. A szervezeti szint kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet fejezeti gazdálkodást irányító, szervező tevékenységének szintjét, illetve az anyagnemet jelzi;
- *pontértéke:* 2-10 pont között (2 pont: ha anyagnem, 5 pont: ha központi gazdálkodó, 10 pont: ha felsőszintű gazdálkodó) kerül megállapításra, a kockázatosabb gazdálkodói minősítés magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

2.3. A költségvetési előirányzat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet, illetve anyagnem tárgyevi (n-1) központi költségvetése eredeti, jóváhagyott, vagy módosított előirányzatának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (1 Mrd Ft előirányzati lépcsőközzel) kerül megállapításra, a nagyobb előirányzat magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

2.4. Az ellátás szervezése kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet által végzett, illetve az adott anyagnem-csoport központi ellátásának módját jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (1 pont: szervező, 3 pont: természetbeni, 4 pont: vegyes, 5 pont: speciális) kerül megállapításra, a bonyolultabb ellátási mód magasabb pontszámot kap,
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

2.5. A **belső ellenőrzési rendszer** kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezetnél a belső ellenőri beosztás(ok) meglétét, azon belül a saját állománnyal, vagy külső szolgáltatóval történő megszervezés módját, illetve hiányát jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha saját állománnyal, 2 pont: ha külső szolgáltatóval történik a megszervezés, 3 pont: ha nincs) kerül megállapításra, a belső ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezése, illetve megszervezésének hiánya magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

2.6. Az **anyagnemféleség** kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet kezelésében lévő, illetve az adott anyagnemcsoportba tartozó anyagnemféleség számát jelzi;
- *pontértéke:* 0-2 pont között (0 pont: ha nem értelmezhető, 1 pont: ha egynemű, 2 pont: ha több) kerül megállapításra, a több anyagnemféleség magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

2.7. A **központosított közbeszerzési** kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet, illetve az adott anyagnemcsoport központosított közbeszerzésre való kijelölésének meglétét, illetve annak hiányát jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha van, 3 pont: ha nincs) kerül megállapításra, a központosított közbeszerzésre való kijelölés hiánya magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 3-as szorzó.

2.8. A **központi vagyon** kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet kezelésében lévő, vagy az adott anyagnemcsoportba tartozó központi vagyon nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 0-7 pont között (0 pont: ha nincs vagyon, a további 1 Mrd Ft lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb vagyon magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

2.9. A **fejezetszintű költségvetési előirányzatarány** kockázati elem:

- *tartalma:* a fejezetszintű költségvetés aránya a központi költségvetéshez képest;

- *pontértéke:* 2-10 pont között (2 pont: ha =1, 4 pont: ha 1,3 alatti, 6 pont: ha 1,6 alatti, 8 pont: ha 1,9 alatti, 10 pont: ha 1,9, vagy több) kerül megállapításra, a nagyobb arány magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

Felsőszintű, központi gazdálkodó szerv esetében:

Értékelés ponthatárai: minimum 11
maximum 54

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „ALACSONY” (A): 11-28
- „KÖZEPES” (K): 29-39
- „MAGAS” (M): 40-54

Anyagcsoport esetében:

Értékelés ponthatárai: minimum 15
maximum 61

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „ALACSONY” (A): 15-32
- „KÖZEPES” (K): 33-37
- „MAGAS” (M): 38-61

(Az összefoglaló áttekintést a 2. számú táblázat tartalmazza.)

3. A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében 6 kockázati elem (1=terv évet (n) 3 évvel megelőző évi támogatás, 2=terv évet (n) 2 évvel megelőző évi támogatás, 3=terv évet (n) megelőző évi (tárgyévi) támogatás, 4=felhasználás honvédelmi szervhez kötöttsége, 5=felügyelő szerv jogosultsága, 6=támogatás felhasználási módja) kerül figyelembevételre.

3.1. A tervévet (n) három évvel megelőző évi (n-3) támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat n-3 évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha 0,5 Mrd Ft alatt, 2 pont: ha 0,5, 0,5 és 3 Mrd Ft között, 3 pont: 3, 3 és 5,5 Mrd Ft között, 4 pont: ha 5,5 Mrd Ft és több) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

3.2. A tervévet (n) két évvel megelőző évi (n-2) támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat n-2 évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- 1-4 pont között (1 pont: ha 0,5 Mrd Ft alatt, 2 pont: ha 0,5, 0,5 és 3 Mrd Ft között, 3 pont: 3, 3 és 5,5 Mrd Ft között, 4 pont: ha 5,5 Mrd Ft és több) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

3.3. A tervévet (n) megelőző évi (n-1) támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat n-1 évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- 1-4 pont között (1 pont: ha 0,5 Mrd Ft alatt, 2 pont: ha 0,5, 0,5 és 3 Mrd Ft között, 3 pont: 3, 3 és 5,5 Mrd Ft között, 4 pont: ha 5,5 Mrd Ft és több) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 3-as szorzó.

3.4. A felhasználás honvédelmi szervhez kötöttsége kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat honvédelmi szerv költségvetési gazdálkodási körében, illetve azon kívüli felhasználásra mutat;
- *pontértéke:* 1-10 pont között (1 pont: ha igen, 5 pont: ha részben, 10 pont: ha nem) kerül megállapításra, a költségvetési körön kívüli részbeni, illetve teljes körű felhasználás esetei egyre magasabb pontszámot kapnak;
- *súlyozása:* 1,5-es szorzó.

3.5. A felügyelő szerv (gazdálkodó, illetve finanszírozó) kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzatot felügyelő szerv esetében a gazdálkodó, illetve finanszírozó szerep elkülönülését, illetve egybeesését jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között kerül megállapításra, a gazdálkodó, illetve a finanszírozó szerepkör szervezeti elkülönülése alacsonyabb, annak szervezeti egybeesése magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

3.6. A költségvetési előirányzat/támogatás felhasználási módja kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat felhasználásának kereteit jelzi;

- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha szerződéskötés a felhasználás alapja, 2 pont: ha szerződés és államháztartási gazdálkodás egyaránt jellemzi a felhasználás körülményeit, 3 pont: ha államháztartási gazdálkodási körben történik a felhasználás, 4 pont: ha megállapodás keretei között történik a felhasználás) kerül megállapításra;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

Értékelés ponthatárai: minimum 11,5
maximum 51,0

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „ALACSONY” (A): 11,5-18,0
- „KÖZEPES” (K): 18,5-30,0
- „MAGAS” (M): 30,5-51,0

(Az összefoglaló áttekintést a 3. számú táblázat tartalmazza.)

4. Az MK KFH katonai attaséhivatalai esetében 10 kockázati elem (1=HM KEHH ellenőrzöttség, 2=HM KEHH ellenőrzés helye, 3=előjárói szakellenőrzöttség, 4=belső ellenőrzöttség, 5=szervezeti létszám, 6=kiadási előirányzat, 7=készpénzhasználat, 8=EU tagság, 9=kiküldött állomány, 10=állományváltás) kerül figyelembevételre.

4.1. A HM KEHH ellenőrzöttség kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal utolsó fejezetszintű ellenőrzésétől a tervévig (n) eltelt időtartamot, valamint a helyszíni, vagy hazai ellenőrzés tényét jelzi;
- *pontértéke:* 0-5 pontok között (0 pont: 1 év, 1 pont: 2 év, 2 pont: 3 év, 3 pont: 4 év, 5 pont: 5 vagy több év) kerül megállapításra, a nagyobb időtartam magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 3-as szorzó.

4.2. A HM KEHH ellenőrzés helye kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal utolsó előjárói (MK KFH) szakellenőrzésének helyszíni vagy hazai végrehajtását jelzi;
- *pontértéke:* 0-1 pont között (0 pont: helyszíni ellenőrzés, 1 pont: hazai ellenőrzés esetén);
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.3. Az előjárói szakellenőrzöttség kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal utolsó előjárói szakellenőrzésétől a tervévig (n) eltelt időtartamot jelzi;

- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 1-2 év, 3 pont: 3 vagy több év) kerül megállapításra, a nagyobb időtartam magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.4. A belső ellenőrzöttség kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal utolsó intézményi (MK KFH) belső ellenőrzésétől a tervéig (n) eltelt időtartamot jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 1-3 év, 3 pont: 4 vagy több év) kerül megállapításra, a nagyobb időtartam magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.5. A szervezeti létszám kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal tárgyévire (n-1) jóváhagyott létszámának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 4 vagy több fő, 2 pont: 3 fő, 3 pont: 1-2 fő) kerül megállapításra, a kisebb létszám magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.6. A kiadási előirányzat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal tárgyévi (n-1) kiadási előirányzatának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: 20 M Ft alatt, 2 pont: 20, illetve 20 és 40 M Ft között, 3 pont: 40, 40 és 60 M Ft között, 4 pont: 60 M Ft vagy több) kerül megállapításra, a nagyobb előirányzat magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.7. A készpénzhasználat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal valutaellátásának módját jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1 pont: banki valutaellátás, 2 pont: készpénzes valutaellátás) kerül megállapításra, a készpénzes valutaellátás magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.8. Az EU tagság kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal székhelyének EU tagság tekintetében való minősítését jelzi;

- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: az attaséhivatal EU tagországban van, 2 pont: az attaséhivatal nem EU tagországban van, de NATO tagja, 3 pont: ha nem EU és NATO tagországban van) kerül megállapításra, a nem EU tagországban való működés magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.9. A kiküldött állomány kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attasé külszolgálati gyakorlattal való rendelkezését jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha a katonai attasé korábban már töltött be ilyen beosztást, 3 pont: ha a katonai attasé első alkalommal tölt be ilyen beosztást) kerül megállapításra, a gyakorlat hiánya magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.10. Az állományváltás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal váltástól váltásig való (külszolgálat ideje alatti) ellenőrzöttségét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha az állományváltástól kétféle ellenőrzés történt, 2 pont: ha az állományváltástól egyféle ellenőrzés történt, 3 pont: ha az állományváltástól csak belső ellenőrzés történt, 4 pont: ha az állományváltástól még nem történt ellenőrzés) kerül megállapításra, az ellenőrzöttség hiánya magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

Értékelés ponthatárai: minimum 8
maximum 41

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „**ALACSONY**” (A): 8-22
- „**KÖZEPES**” (K): 23-30
- „**MAGAS**” (M): 31-41

(Az összefoglaló áttekintést a 4. számú táblázat tartalmazza.)

5. A nemzetközi békemissziók és képviseltek esetében 6 kockázati elem (1=szervezési A, 2=szervezési B, 3=szervezeti szint, 4=költségvetési előirányzat, 5=szervezeti létszám, 6=EU tagság) kerül figyelembevételre.

5.1. A szervezés A (alapító okirat kiadás) kockázati elem:

- *tartalma:* a tervén (n) és az alapító okirat utolsó módosításának éve között eltelt időtartam nagysága jelzi az adott nemzetközi békemisszió, vagy

képviselőt alapító okiratának aktualitásából, illetve a hiányából adódó kockázatot;

- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: 1-2 év, 2 pont: 3 év, 3 pont: 4 év és feletti, 4 pont: nem rendelkezik alapító okirattal) kerül megállapításra, a hosszabb időtartam magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

5.2. A szervezés B (alapító okirat módosítás) kockázati elem:

- *tartalma:* az alapító okirat módosításának tényével jelzi az adott nemzetközi békemisszió, vagy képviselőt alapító okiratának aktualitásából adódó kockázatot;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1 pont: ha volt módosítás, 2 pont: ha nem volt módosítás) kerül megállapításra, a módosítás hiánya magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

5.3. A szervezeti szint kockázati elem:

- *tartalma:* jelzi az adott nemzetközi békemisszió, vagy képviselőt szervezeti struktúrában elfoglalt helyéből adódó kockázatot;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha ö. szd., 2 pont: ha ö.z., 3 pont: ha e., dd., 4 pont: ha HM háttérintézmény, és a KKH) kerül megállapításra, a magasabb szintű szervezet nagyobb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

5.4. A költségvetési előirányzat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott nemzetközi békemisszió vagy képviselőt tárgyévi eredeti, jóváhagyott, vagy módosított intézményi költségvetési előirányzatának nagyságrendjét jelzi, külön-külön elemezve a összeget és abból a dologi előirányzatot;
- *pontértéke:*
 - a összeg vonatkozásában 1-4 pont között (1 pont: 150 M Ft alatt, 2 pont: 150-500 M Ft között, 3 pont: 500-1000 M Ft között, 4 pont: 1000 M Ft és felett),
 - a dologi jellegű költségvetési előirányzat vonatkozásában 1-4 pont között (1 pont: 50 M Ft alatt, 2 pont: 50-250 M Ft között, 3 pont: 250-500 M Ft között, 4 pont: 500 M Ft és felett) kerül megállapításra,
- mindkét esetben a nagyobb összegű költségvetési előirányzatok magasabb pontszámot kapnak;

- *súlyozása:*
 - a főösszeg vonatkozásában 2-es,
 - a dologi jellegű költségvetési előirányzat vonatkozásában 3-as szorzó;
- *értékelés:* a főösszeg és a dologi jellegű költségvetési előirányzat pontszámainak együttes összegével történik.

5.5. A szervezeti létszám kockázati elem:

- *tartalma:* az adott nemzetközi békemisszió vagy képviselet tárgyévi (n-1) I. félévi tényleges költségvetési létszámának, vagy a III. negyedévi rendszeresített létszámának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (1 pont: ha 26 fő alatti, 2 pont: ha 26 és 50 fő közötti, 3 pont: ha 51-100 fő közötti, 4 pont: ha 101-150 fő közötti, illetve 5 pont, ha 150 fő feletti) kerül megállapításra, a nagyobb létszám magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1,5-es szorzó.

5.6. Az EU tagság kockázati elem:

- *tartalma:* az adott nemzetközi békemisszió vagy képviselet székhelyének EU tagság tekintetében való minősítését jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1 pont: ha a nemzetközi békemisszió, vagy képviselet EU tagországban van, 2 pont: ha a nemzetközi békemisszió, vagy képviselet nem EU tagországban van) kerül megállapításra, a nem EU tagországban való működés magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

Értékelés ponthatárai:	minimum	8
	maximum	37

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „**ALACSONY**” (A): 8-16
- „**KÖZEPES**” (K): 17-25
- „**MAGAS**” (M): 26-37

(Az összefoglaló áttekintést az 5. számú táblázat tartalmazza.)

6. A HM alapítású nonprofit korlátolt felelősségű társaságok esetében 13 kockázati elem (1= a tervévet két évvel megelőző évi mérleg főösszeg, 2= tervévet három évvel megelőző évi támogatás, 3= tervévet két évvel megelőző évi támogatás, 4=tervévet két évvel megelőző évi mérleg szerinti eredmény, 5=jegyzett tőke, 6=tervévet két évvel megelőző évi összes bevétel, 7=tervévet két évvel megelőző évi közhasznú tevékenység bevétele, 8=tervévet két évvel megelőző évi mérleg szerinti eredmény, 9=tervévet két évvel megelőző évi átlagos állományi létszám, 10=támogatás alakulása előző évhez képest, 11=támogatás az összbevétel arányában, 12=1 főre jutó mérleg szerinti eredmény, 13=közhasznú tevékenység aránya a bevételből) kerül figyelembevételre.

6.1. A tervévet két évvel megelőző (n-2) évi mérlegfőösszeg kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2 évi mérlegfőösszeg nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (0,5 Mrd Ft lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.2. A tervévet három évvel megelőző (n-3) évi támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-3 évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (0,5 Mrd Ft lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

6.3. A tervévet két évvel megelőző (n-2) évi támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2 évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (0,5 Mrd Ft lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 3-as szorzó.

6.4. A tervévet három évvel (n-3) megelőző évi mérleg szerinti eredmény kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-3 évi mérleg szerinti eredménye alapján a nyereséget, vagy a veszteséget jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha nem veszteséges, 3 pont: ha veszteséges) kerül megállapításra, a magasabb kockázatú veszteség esetén magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.5. A jegyzett tőke kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet jegyzett tőkéjének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (0,2 Mrd Ft lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb jegyzett tőke magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.6. A tervévet két évvel megelőző (n-2) évi összes bevétel kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2 évi összes bevételének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-10 pont között (1-5 pontig: 1 Mrd Ft lépésközzel, 10 pont: 5 Mrd Ft felett) kerül megállapításra, a nagyobb bevétel magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.7. A közhasznú tevékenység bevétele kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2 évi közhasznú tevékenységéből származó bevételének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 0,1 Mrd Ft alatt, 3 pont: 0,1 Mrd Ft vagy több) kerül megállapításra, a nagyobb bevétel magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.8. A mérleg szerinti eredmény kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2 évi mérleg szerinti eredménye alapján a nyereségességet vagy a veszteségességet jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha nyereséges, 3 pont: ha veszteséges) kerül megállapításra, a veszteség esetében magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

6.9. Az átlagos állományi létszám kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet által az n-2 évben foglalkoztatottak állományi létszámának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1.000 fő lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb létszám magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

6.10. A támogatás alakulása kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2, illetve n-3 évi tényleges költségvetési támogatásának aránya alapján a változás abszolút nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: a változás –10 és +10 % között van, 3 pont: ha a változás az előző határon kívül esik) kerül megállapításra, a +- 10 %-nál nagyobb változás magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

6.11. A támogatás a bevétel arányában kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2 évi tényleges költségvetési támogatása és az összes bevétel arányának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (80 %-tól kezdődően 10 %-os lépésközzel) kerül megállapításra, a nagyobb arány magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 3-as szorzó.

6.12. Az 1 főre jutó mérleg szerinti eredmény kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2 évi mérleg szerinti eredménye 1 főre jutó összegének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (1 pont: 300 E Ft/fő feletti, 2 pont: 0-300 E Ft/fő közötti, 5 pont: veszteséges) kerül megállapításra, a kisebb értékű mutatószám magasabb pontszámot kap, a veszteség hangsúlyozásával;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.13. A közhasznú tevékenység aránya kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet n-2 évi közhasznú tevékenysége és az összes bevétel arányának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (3 pont: 50 % alatti, 2 pont: 50-75 % közötti, 1 pont: 75 %, vagy feletti arány) kerül megállapításra, a kisebb arány magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 4-es szorzó.

Értékelés ponthatárai:	minimum	24
	maximum	85

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „ALACSONY” (A): 24-35
- „KÖZEPES” (K): 36-50
- „MAGAS” (M): 51-85

(Az összefoglaló áttekintést a 6. számú táblázat tartalmazza.)

7. A gazdasági társaságok (zrt.-k) esetében 7 kockázati elem (1= tervét két évvel megelőző évi mérlegfőösszeg, 2= tervét három évvel megelőző évi mérleg szerinti eredmény, 3= jegyzett tőke, 4= tervét két évvel megelőző évi összes bevétel, 5= tervét két évvel megelőző évi mérleg szerinti eredmény, 6= tervét két évvel megelőző évi átlagos állományi létszám, 7= 1 főre jutó mérleg szerinti eredmény) kerül figyelembevételre.

- 7.1.** A **tervévet két évvel megelőző évi mérlegfőösszeg** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.1. pont).
- 7.2.** A tervét három évvel megelőző évi **mérleg szerinti eredmény** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.4. pont).
- 7.3.** A **jegyzett tőke** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.5. pont).
- 7.4.** A tervét két évvel megelőző évi **összes bevétel** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.6. pont).
- 7.5.** A tervét két évvel megelőző évi **mérleg szerinti eredmény** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.8. pont).
- 7.6.** Az **átlagos állományi létszám** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.9. pont).
- 7.7.** Az **1 főre jutó mérleg szerinti eredmény** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.12. pont).

Értékelés ponthatárai:

minimum	9
maximum	35

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „**ALACSONY**” (A): 9-15
- „**KÖZEPES**” (K): 16-25
- „**MAGAS**” (M): 26-35

(Az összefoglaló áttekintést a 6. számú táblázat tartalmazza.)

IV. Az értékeléshez szükséges adatok forrásai

A kockázati elemek értékeléséhez szükséges aktuális adatok szervezetenként/területenként a következők szerint kerülnek összegyűjtésre.

- A szervezési és a szervezeti szint adatok alapját az érvényes alapító határozatok képezik.
- A rendszeresített, illetve a meglévő létszámmra vonatkozó adatok a munkaköri jegyzékek, illetve az állománytáblák, a költségvetési beszámolók, továbbá a feltöltöttségi jelentések feldolgozásával kerülnek meghatározásra a HM TKF, illetve a HM HTF adatszolgáltatása alapján.
- Az intézményi, a központi költségvetések előirányzatai, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatok, a vagyon és a költségvetési létszám adatai a tárgyév I. félévi költségvetési beszámolói és mérlegjelentései K-11 programmal ellenőrzött adatállományából, vagy a jóváhagyási okmányokból, illetve a központi gazdálkodók ágazati/anyagnem szerinti fejezetszintű előirányzatai, vagyonadatai a HM KGIR-ből, továbbá egyes vizsgálati körbe tartozó (központi anyagnemi, nemzetközi) szervezetek/területek szükség szerinti bontású és csoportosítású költségvetési adatai az előzővel megegyező időpontra az analitikus nyilvántartásokból kerülnek lekérésre.
- A központi gazdálkodók esetében az anyagnemféleség szerinti összetettség, illetve a központosított közbeszerzési területekért való felelősség kérdése a vonatkozó jogszabályok és belső rendelkezések alapján kerül rögzítésre.
- A fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodásának főbb paraméterei a vonatkozó jogszabály, illetve belső rendelkezés alapján nyernek megállapítást.
- A nemzetközi békemissziók és képviseltek költségvetési adatainak alapját a HM KPÜ nemzetközi költségvetésekről biztosított részletező adatszolgáltatása, illetve a HM KGIR lekérdezések összevetése képezi.
- A katonai attaséhivatalok adatai az MK KFH adatszolgáltatása alapján kerülnek megállapításra.
- A HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó nonprofit kft.-k és zrt.-k esetében a több évet átfogó bázisadatok a HM VGF által a PM részére készített beszámolókra (mérlegek, eredménylevezetések, közhasznúsági és üzleti jelentések) épülnek.
- Az ellenőrzöttség kérdésében minden esetben az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás, illetve az éves ellenőrzési beszámolók adatai kerültek alkalmazásra.

V. A pontozás végrehajtása alapján az ellenőrzésre tervezett szervezetek, illetve területek kiválasztása

Az azonos homogén csoportba tartozó szervezetek/területek kockázati elemenkénti súlyozott pontszámának (adat szerinti pontérték és súlyszám szorzata) meghatározása után kerül végrehajtásra azok szervezetenkénti/területenkénti összesítése, az értékhatárokat figyelemmel a kockázati minősítés (**MAGAS** – **KÖZEPES** – **ALACSONY**) meghatározása, a szervezetek/területek kockázati minősítés, illetve az összesített kockázati pontszám csökkenő sorrendje szerinti rendezése.

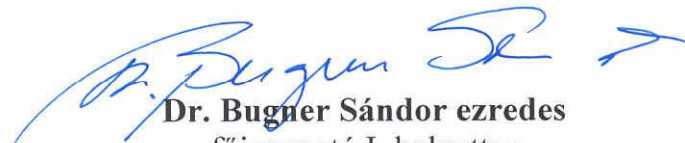
A HM FEBEK-ben foglaltak szerint az előírt ellenőrzési lefedettség biztosítása érdekében a három minősítési csoportba sorolt szervek/területek tekintetében **az utolsó ellenőrzés**, vagy új szervezet/terület esetén az alapítás óta **eltelt idő összevetésre kerül a megkívánt időparaméterrel**, vagyis a **MAGAS** kockázatú szervek/területek esetében a korábbi **3**, illetve **4**, a **KÖZEPES** kockázatú szervezetek/területek esetében a korábbi **4**, illetve **6**, az **ALACSONY** kockázatú szervek/területek esetében a korábbi **5**, illetve **8** éves időhatárral, amely eredmény az adott tétel esetében jelentkező tartalékidőt, vagy az annak lejártát meghaladó időt mutató ún. **sorrendi mutatót képezi**.

A kiválasztás a kapacitásokat is figyelembe véve azokra a szervezetekre/területekre irányul, amelyek esetében a legalacsonyabb a sorrendi mutató, alapvető ellenőrzési kötelezettség jelentkezik amennyiben a **[sorrendi mutató <= 0]** értéke mutatkozik.

A homogén csoportok szerint a HM felügyelete alá tartozó egyes szervezetek/területek fejezetszintű ellenőrzésre történő kiválasztásánál figyelembe szükséges venni, hogy:

- az érintett ellenőrzési típusok (rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, megbízhatósági ellenőrzésekre) az adott szervezet/terület (intézmények, központi gazdálkodók, fejezeti kezelésű előirányzatok, nemzetközi békemissziók és képviselők, közhasznú és gazdasági társaságok, egyéb kiemelt területek) tekintetében a korábbi statisztikai adatokra alapozva milyen kapacitásigénnyel vehetők számba, illetve
- a feladatot végzőknél (HM KEHH érintett államháztartási belső ellenőrzést végző osztályainál) a rendelkezésre álló ellenőrök, valamint a szükséges és lehetséges szakértői igénybevételek együttesen ellenőri napban kifejezve mekkora kapacitásnagyság felhasználására adnak lehetőséget, továbbá
- jelentkezik-e valamilyen kiemelt szempont (külső ellenőrző szerv ajánlása, vagy éppen adott időszakban tervezett ellenőrzése, stb.).

Budapest, 2009. november "30"-d n


Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

Készült: 2 példányban

Egy példány: 21 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. pld.: Levéltár

2. sz. pld.: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

2. számú melléklet a HM-II/135-1/2009/keh ny. számhoz
1. számú példány

TÁBLÁZATOK
a HONVÉDELMI MINISZTERIUM
2010-2014. évekre szóló

fejezetszintű stratégiai államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

Budapest, 2009. december "07"-én


Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

KIMUTATÁS
az intézményi gazdálkodást folytató honvédelmi szervek kockázatalapú értékelési rendjéről

F.sz.	Megnevezés	Szervezési kockázati pontszám	Szervezeti szint kockázati pontszáma	Költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Központi költségvetés kezelésének kockázati pontszáma	Mérleg főösszeg kockázati pontszáma	Szervezeti létszám kockázati pontszáma	Belső ellenőri rendszer kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Pontérték	1-3	1-4	főösszeg 1-3 dologi 1-4	1-3	1-4	1-5	1-3	
2	Súlyszám (szorzószám)	1	1	főösszeg 1 dologi 2	1	2	1,5	2	
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-3	1-4	3-11	1-3	2-8	1,5-7,5	2-6	11,5-42,5
4	Értékelés								
	A=alacsony kockázatú	8 évente							11,5-17,5
	K=közepes kockázatú	6 évente							18-23,5
	M=magas kockázatú	4 évente							24-42,5

1-hez:	pontértékek	1, ha kül. 1,2 év	1, ö.szd., ö.z., z.	(főösszeg)	1, ha nem kezel	1, ha < 1.000 M Ft	1, ha <100 fő	1, ha van
		2, ha kül. 3 év	2, e, okt., eu. int.,	1, ha < 1.000 M Ft	3, ha kezel	2, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000 és 3.000 M Ft között	2, ha 100 fő, ill. 101-500 fő között	3, ha nincs
		3, ha kül. 4 év, vagy több	3, HM háttérint., dd., msz. p-ság, /al/cím,	2, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000 és 2.000 M Ft között		3, ha 3.000 M Ft, ill. 3.000 és 5.000 M Ft között	3, ha 500 fő, ill. 501-1.000 fő között	
			4, kp.ell., ell. kp., köz.sz.vez., felsősz.vez.	3, ha 2.000 M Ft, ill. több		4, ha 5.000 M Ft, ill. több	4, ha 1.000 fő, ill. 1.001-1.500 fő között	
				(dologi, felhalmozás)			5, ha 1.500 fő, ill. több	
				1, ha < 100 M Ft				
				2, ha 100 M Ft, ill. 100 és 500 M Ft között				
	Stratégia: 2010-2014. évekre			3, ha 500 M Ft, ill. 500-1.000 M Ft között				
	Tervév: n.			4, ha 1.000 M Ft, ill. több				

KIMUTATÁS
a központi gazdálkodás kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	Szervezési kockázati pontszám	Szervezeti szint kockázati pontszáma	Költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Ellátás szervezésének kockázati pontszáma	Belső ellenőri rendszer kockázati pontszáma	Anyagnem-féleség kockázati pontszáma	Központosított közbeszerzési kockázati pontszám	Vagyoni kockázati pontszám	Fejezetszintű költségvetési előirányzat-arány kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen	
											gazdálkodók (3.+.....+10.)	anyagnem (4.+....+11.)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	Pontérték	1-3	2-10	1-5	1-5	1-3	0-2	1-3	0-7	2-10		
2	Súlyszám (szorzószám)	1	1	2	1	2	2	3	1	1		
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-3	2-10	2-10	1-5	2-6	0-4	3-9	0-7	2-10	11-54	15-61
4	Értékelés											
	A=alacsony kockázatú	8 évente									11-28	15-32
	K=közepes kockázatú	6 évente									29-39	33-37
	M=magas kockázatú	4 évente									40-54	38-61

1-hez:	pontértékek	1, ha kül. 1, 2 év	2, ha anyagnem	1, ha < 1 Mrd Ft	1, ha szervező	1, ha saját állományú	0, ha nincs	1, ha van	0, ha nincs	2, ha=1
		2, ha kül. 3 év	5, ha központi ellátó	2, ha 1 Mrd Ft, ill. 1 és 2 Mrd Ft között	3, ha természetbeni	2, ha külső szolgáltató	1, ha egyenmű	3, ha nincs	1, ha < 1 Mrd Ft	4, ha<1,3
		3, ha kül. 4 év, vagy több	10, ha felsőszintű gazdálkodó	3, ha 2 Mrd Ft, illetve 2 és 3 Mrd Ft között	4, ha vegyes	3, ha nincs	2, ha több		3, ha < 2 Mrd Ft	6, ha <1,6
	Stratégia: 2010-2014. évekre			4, ha 3 Mrd Ft, ill. 3 és 4 Mrd Ft között	5, ha speciális				5, ha < 3 Mrd Ft	8, ha <1,9
	Tervév: n.			5, ha 4 Mrd Ft, ill. több					7, ha 3 Mrd Ft, vagy több	10, ha 1,9, vagy több

KIMUTATÁS
a fejezeti kezelésű előirányzatok kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	n-3. évi költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	n-2. évi költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	n-1. évi költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Felhasználás honvédelmi szervhez kötöttségének kockázati pontszáma	Felügyelő szerv (gazdálkodó-finanszírozó) kockázati pontszáma	Költségvetési előirányzat felhasználási módjának kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.=(.3+...+8.)
1	Pontérték	1-4	1-4	1-4	1-10	1-2	1-4	
2	Súlyszám (szorzószám)	1	2	3	1,5	2	2	
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-4	2-8	3-12	1,5-15	2-4	2-8	11,5-51
4	Értékelés							
	A=alacsony kockázatú	8 évente						11,5-18
	K=közepes kockázatú	6 évente						18,5-30
	M=magas kockázatú	4 évente						30,5-51

1-hez:	pontértékek	1, ha 500 M Ft alatt	1, ha 500 M Ft alatt	1, ha 500 M Ft alatt	1, ha Igen	1, ha G (a gazdálkodó és a finanszírozó eltér)	1, ha Sz (szerződés)
		2, ha 500, ill. 500-3.000 M Ft között	2, ha 500, ill. 500-3.000 M Ft között	2, ha 500, ill. 500-3.000 M Ft között	5, ha Részben	2, ha GF (a gazdálkodó és a finanszírozó azonos), vagy ha GV (a gazdálkodó mellett felügyelettel rendelkező szerv)	2, ha SzG (szerződés-gazdálkodás)
	Stratégia: 2010-2014. évekre	3, ha 3.000, ill. 3000- 5.500 M Ft között	3, ha 3.000, ill. 3000- 5.500 M Ft között	3, ha 3.000, ill. 3000- 5.500 M Ft között	10, ha Nem		3, ha ÁG (államháztartási gazdálkodás)
	Tervév: n.	4, ha 5.500 M Ft, ill. több	4, ha 5.500 M Ft, ill. több	4, ha 5.500 M Ft, ill. több			4, ha M (megállapodás)

KIMUTATÁS
az MK KFH attaséhivatalok kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	HM KEHH		Előjárói szak- ellenőrzöttség kockázati pontszáma	Belső ellenőrzöttség kockázati pontszáma	Szervezeti létszám kockázati pontszáma	Kiadási előirányzat kockázati pontszáma	Készpénz- használat kockázati pontszáma	EU tagság kockázati pontszáma	Kiküldött állomány kockázati pontszáma	Állomány- váltás kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen
		ellenőrzöttség	itthoni ellenőrzés									
		kockázati pontszáma										
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	Pontérték	0-5	0-1	1-3	1-3	1-3	1-4	1-2	1-3	1-3	1-4	
2	Súlyszám (szorzószám)	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
3	Kockázati pontszám (1*2)	0-15	0-1	1-3	1-3	1-3	1-4	1-2	1-3	1-3	1-4	8-41
4	Értékelés											
	A=alacsony kockázatú	5 évente										8-22
	K=közepes kockázatú	4 évente										23-30
	M=magas kockázatú	3 évente										31-41

1-hez	pontértékek	0, ha a különbözet 1 év	0, ha az utolsó ellenőrzés helyszíni vizsgálat volt								
		1, ha a különbözet 2 év	1, ha az utolsó ellenőrzés itthoni okmányvizsgálat volt	1, ha a különbözet 1 év	1, ha a különbözet 1, 3 év	1, ha 4 vagy több fő	1, ha < 20.000 E Ft	1, ha banki valutaellátás van	1, ha EU és NATO tagország	1, ha több alkalommal	1, ha állományváltás óta kétféle ellenőrzést hajtottak végre
		2, ha a különbözet 3 év		2, ha a különbözet 2 év	3, ha a különbözet 4 vagy több év	2, ha 3 fő	2, ha 20.000, ill. 20.000 és 40.000 E Ft között	2, ha készpénzes valutaellátás van	2, ha nem EU tagország, de NATO tagja	3, ha első alkalommal	2, ha állományváltás óta egyféle ellenőrzést hajtottak végre
Stratégia: 2010-2014. évekre		3, ha a különbözet 4 év		3, ha a különbözet 3 vagy több év		3, ha 1, 2 fő	3, ha 40.000, ill. 40.000 és 60.000 E Ft között		3, ha nem EU és NATO tagország		3, ha az állományváltás óta csak belső ellenőrzés volt
Tervév: n.		5, ha a különbözet 5 év vagy több év					4, ha 60.000 E Ft vagy több				4, ha állományváltás óta nem volt ellenőrzés

KIMUTATÁS
a nemzetközi békemissziók és képviseltek kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	Szervezés kockázati pontszáma		Szervezeti szint	Költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Szervezeti létszám kockázati pontszáma	EU tagság kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen
		alapító határozat szerint						
		alapítás éve	utolsó módosítás éve					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1	Pontérték	1-4	1-2	1-4	1-4	1-5	1-2	
2	Súlyszám (szorzószám)	1	1	1	főösszeg 2	1	1	
					dologi 3			
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-4	1-2	1-4	3-20	1-5	1-2	8-37
4	Értékelés							
	A=alacsony kockázatú	5 évente						8-16
	K=közepes kockázatú	4 évente						17-25
	M=magas kockázatú	3 évente						26-37

1-hez:	pontértékek	1, ha kül. 1,2 év	1, ha volt módosítás	1, ha ö.szd.,	(főösszeg)	1, ha <26 fő	1, ha EU tagországban van
		2, ha kül. 3 év	2, ha nem volt módosítás	2, ha ö.z.,	1, ha < 150 M Ft	2, ha 26-50 fő között	2, ha nem EU tagországban van
		3, ha kül. 4 év felett		3, ha e, dd	2, ha 150 M Ft, ill. 150 és 500 M Ft között	3, ha 51-100 fő között	
		4, ha nem rendelkezik alapító okirattal		4, ha HM háttérrel, KKH	3, ha 500 M Ft, ill. 1000 M Ft között	4, ha 101-150 fő között	
					4, ha >1000 M Ft	5, ha >150 fő	
					(dologi, felhalmozás)		
					1, ha < 50 M Ft		
					2, ha 50 M Ft, ill. 50 és 250 M Ft között		
Stratégia: 2010-2014. évekre					3, ha 250 M Ft, ill. 250 és 500 M Ft között		
Tervév: n.					4, ha >500 M Ft		

KIMUTATÁS
a HM alapítású közhasznú társaságok és zártkörűen működő részvénytársaságok kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	n-2. évi mérleg főösszeg kockázati pontszáma	n-3. évi támogatás kockázati pontszáma	n-2. évi támogatás kockázati pontszáma	n-3. évi mérleg szerinti eredmény kockázati pontszáma	Jegyzett tőke kockázati pontszáma	Tárgyévi összes bevétel kockázati pontszáma	Állami feladatellátásból/ közhasznú tevékenységből származó bevétel kockázati pontszáma	Mérleg szerinti eredmény kockázati pontszáma	Átlagos állományi létszám kockázati pontszáma	Támogatás alakulásának (n-2. év/ n-3. év) kockázati pontszáma	Támogatás/ Összes bevétel kockázati pontszáma	1 főre jutó mérleg szerinti eredmény kockázati pontszáma	Közhasznú tevékenység aránya az árbevételből kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen	
															Kht.	Zrt.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.=(3.+...+15.)	17.=(6.+7.+8.+ 10.+11.+14.)
1	Pontérték	1-4	1-4	1-4	1-3	1-3	1-10	1-3	1-3	1-2	1-3	1-3	1-5	1-3		
2	Súlyszám (szorzószám)	1	2	3	1	1	1	1	2	2	2	3	1	4		
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-4	2-8	3-12	1-3	1-3	1-10	1-3	2-6	2-4	2-6	3-9	1-5	4-12	24-85	9-35
4	Értékelés															
	A=alacsony kockázatú	8 évente													24-35	9-15
	K=közepes kockázatú	6 évente													36-50	16-25
	M=magas kockázatú	4 évente													51-85	26-35
1-hez:	pontértékek	1, ha < 1.000 M Ft	1, ha < 500 M Ft	1, ha < 500 M Ft	1, ha eredmény 0, vagy nyereséges	1, ha 200 M Ft alatt	1, ha 1.000 M Ft alatt	1, ha 100 M Ft alatt	1, ha eredmény 0, vagy nyereséges	1, ha 1.000 fő alatt	1, ha egyenlő, vagy (-10) %- (+10) % között	1, ha 80 % alatti	5, ha 0 E Ft/fő alatti	3, ha < 50 %		
		2, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000-1.500 M Ft között	2, ha 500 M Ft, ill. 500-1.000 M Ft között	2, ha 500 M Ft, ill. 500-1.000 M Ft között	3, ha veszteséges	2, ha 200, ill. 200-400 M Ft között	2, ha 1.000, ill. 1.000-2.000 M Ft között	3, ha 100 M Ft, ill. több	3, ha veszteséges	2, ha 1.000 fő, ill. több	3, ha az előzőn kívüli	2, ha 80 %, ill. 80 % és 90 % közötti	2, ha 0, ill. 0 és 300 E Ft/fő közötti	2, ha 50, ill. 50-75 % között		
		3, ha 1.500 M Ft, ill. 1.500-2.000 M Ft között	3, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000-1.500 M Ft között	3, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000-1.500 M Ft között		3, ha 400 M Ft, ill. több	3, ha 2.000, ill. 2.000-3.000 M Ft között					3, ha 90 %, ill. több	1, ha 300 E Ft/fő, ill. több	1, ha 75 %, ill. több		
		4, ha 2.000 M Ft, ill. több	4, ha 1.500 M Ft, ill. több	4, ha 1.500 M Ft, ill. több			4, ha 3.000, ill. 3.000-4.000 M Ft között									
	Stratégia: 2010-2014. évekre						5, ha 4.000, ill. 4.000-5.000 M Ft között									
	Tervév: n.						10, ha 5.000 M Ft, ill. több									

KIMUTATÁS

a 2010-2014. évekre vonatkozó stratégiai államháztartási belső ellenőrzési tervben szereplő kockázatelemzési modell alapján
a HM KEHH és az MH ŐHP által végrehajtani szükséges fejezetszintű, valamint
a HM KEHH által a "HM igazgatása" költségvetési alcím tekintetében elvégezni szükséges intézményi szintű
államháztartási belső ellenőrzések ütemezéséről

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
I. Intézményi gazdálkodók					(4;6;8)									
1.	HM Védelmi Hivatal	15,5	ALACSONY	2	R			Mbe						Mbe
2.	HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	13,5	ALACSONY											
3.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	33,5	MAGAS	1		Mbe		Mbe	R	Mbe		Mbe		Mbe
4.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	32	MAGAS	1		Mbe	R	Mbe		Mbe		Mbe		Mbe
5.	HM Tábori Lelkészi Szolgálat	15,5	ALACSONY	3			R					Mbe		
6.	HM Infrastrukturális Ügynökség	27	MAGAS	3	R	Mbe		Mbe		Mbe		Mbe		Mbe
7.	HM Hadtörténeti Intézet és Múzeum	17	ALACSONY	4					R	Mbe				
8.	MH Műveleti Központ	13,5	ALACSONY	5						Mbe	R			
9.	MH Támogató Dandár	32,5	MAGAS	1		Mbe	R			Mbe				Mbe
10.	MH Geoinformációs Szolgálat	14	ALACSONY	5				Mbe			R			Mbe
11.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	28,5	MAGAS	1		Mbe		Mbe	R	Mbe				Mbe
12.	MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola	14	ALACSONY	3	R							Mbe		
13.	MH Központi Kiképző Bázis	18	KÖZEPES	3	R			Mbe				Mbe		
14.	MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ	12,5	ALACSONY	4				Mbe			R	Mbe		
15.	MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	15	ALACSONY	5						Mbe			T	
16.	MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	13,5	ALACSONY	5						Mbe			T	
17.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság	21,5	KÖZEPES	3	R			Mbe				Mbe		
18.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	25	MAGAS	3		Mbe				Mbe	R			Mbe
19.	MH Logisztikai Ellátó Központ	29,5	MAGAS	1			R	Mbe				Mbe		
20.	MH Katonai Közlekedési Központ	22	KÖZEPES	4		Mbe				Mbe			R	Mbe
21.	MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj	14	ALACSONY	3		Mbe			R					Mbe
22.	MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred	31,5	MAGAS	3		Mbe		Mbe				Mbe	R	
23.	MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred	25	MAGAS	2		Mbe				Mbe	R			Mbe

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
24.	MH Civil-katonai Együttműködési és Lélektani Műveleti Központ	11,5	ALACSONY	6									ÖHP/R	
25.	MH Légijármű Javitóüzem	14	ALACSONY	3			ÖHP/R							
26.	MH 25. Klapka György Lövészdandár	24	MAGAS	0	ÖHP/R								ÖHP/R	
27.	MH 25/88. Könnyű Vegyes Zászlóalj	16,5	ALACSONY	2	ÖHP/R						ÖHP/R			
28.	MH 5. Bocskai István Lövészdandár	31,5	MAGAS	0			ÖHP/R							
29.	MH 34. Bercsényi László Különleges Műveleti Zászlóalj	16	ALACSONY	7							ÖHP/R			
30.	MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj	23,5	KÖZEPES	5										
31.	MH 93. Petőfi Sándor Vegyivédelmi Zászlóalj	15	ALACSONY	3			ÖHP/R							
32.	MH Bakony Harciképző Központ	19	KÖZEPES	2					ÖHP/R					
33.	MH Békétámogató Kiképző Központ	11,5	ALACSONY	5					ÖHP/R					
34.	MH Görgey Artúr Vegyivédelmi Információs Központ	12,5	ALACSONY	4					ÖHP/R					
35.	MH Pápa Bázisrepülőtér	22,5	KÖZEPES	2					ÖHP/R		ÖHP/u			
36.	MH 59. Szentgyörgyi Dezső Repülőbázis	28	MAGAS	-1			ÖHP/R							
37.	MH 86. Szolnok Helikopter Bázis	28	MAGAS	3							ÖHP/R			
38.	MH 12. Arrabóna Légvédelmi Rakétaezred	25,5	MAGAS	3	ÖHP/u									
39.	MH 54. Veszprém Légtérrelenőrző Ezred	25	MAGAS	-1			ÖHP/R						ÖHP/R	
40.	MK Katonai Felderítő Hivatal	24,5	MAGAS	2				Mbe	R			Mbe		
41.	MK Katonai Biztonsági Hivatal	19	KÖZEPES	4						Mbe	R			Mbe
42.	Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem	26,5	MAGAS	3		Mbe				Mbe			R	Mbe
43.	Katonai Ügyészségek	18	KÖZEPES	4				Mbe				Mbe		
44.	HM Állami Egészségügyi Központ	33,5	MAGAS	3		Mbe,Kv	R	Kv		Kv		Mbe,Kv		Kv

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
II. Központi gazdálkodók					(4;6;8)									
1.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	35,0	KÖZEPES	4		Mbe		Mbe		Mbe		Mbe	R	Mbe
2.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	41,0	MAGAS	3	R/an	Mbe	R/an	Mbe	R/an	Mbe	R/an	Mbe		Mbe
3.	HM Infrastrukturális Ügynökség	41,0	MAGAS	3		Mbe		Mbe		Mbe	R/an	Mbe		Mbe
4.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	32,0	KÖZEPES	1	R/an	Mbe	R/an		R/an	Mbe				Mbe
5.	MH Logisztikai Ellátó Központ	35,0	KÖZEPES	3	R/an		R/an	Mbe	R/an		R/an	Mbe		
6.	MH Katonai Közlekedési Központ	30,0	KÖZEPES	3		Mbe			R/an	Mbe				Mbe
7.	MH Támogató Dandár	24,0	ALACSONY	4		Mbe				Mbe	R/ke			Mbe
8.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	24,0	ALACSONY	5		Mbe		Mbe		Mbe			R/an	Mbe
Anyagnemek					(4;6;8)									
1.	Mérésügyi anyagok (35)	29,0	ALACSONY	5										
2/1.	Harcvezetési rendszerek szakanyagai (15)	27,0	ALACSONY	6										
2/2.	Híradó anyagok - állandó híradás (12)	37,0	KÖZEPES	3										
2/3.	Informatikai anyagok (13)	21,0	ALACSONY	5										
2/4.	Elektronika, híradó anyagok (19)	37,0	KÖZEPES	3										
2/5.	Számítás-, ügyvitel- és nyomdatechnikai anyagok (31)	25,0	ALACSONY	5										
3/1.	Optikai és helyzetmeghatározó rendsz. szakany. (11)	31	ALACSONY	6										
3/2.	Kiképzéstechnikai anyagok (30)	31,0	ALACSONY	5										
3/3.	Műszaki anyagok (33)	33,0	KÖZEPES	3										
3/4.	Vegyvédelmi anyagok (34)	37,0	KÖZEPES	3										
4/1.	Hagyományos fegyverzet és rakéatechnikai szakanyagok (10)	39,0	MAGAS	1										
4/2.	Páncélos és gépjárműtechnikai anyagok (29)	38,0	MAGAS	1										
4/3.	Repülőtechnikai anyagok (14)	39,0	MAGAS	1										
5/1.	Élelmezési anyagok (21)	34,0	KÖZEPES	3										
5/2.	Ruházati anyagok, irodaszerek (22)	34,0	KÖZEPES	3										
5/3.	Üzemanyagok (24)	32,0	ALACSONY	5										
5/4.	Humán (kulturális) anyagok (32)	25,0	ALACSONY	5										
5/5.	Térképészeti anyagok (36)	27,0	ALACSONY	5										
6/1.	Közlekedési anyagok (28)	37,0	KÖZEPES	3										
7/1.	Pénzügyi dologi szakanyagok (41)	32,0	ALACSONY	5										
8/1.	Ajándéktárgyak (42)	20,0	ALACSONY	6										
9/1.	Egészségügyi anyagok (26)	28,0	ALACSONY	4										
11/1.	Elhelyezési szakanyagok (38)	35,0	KÖZEPES	5										
12/1.	Pénzügyi előirányzatok (99)	35,0	KÖZEPES	3										

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
III. Fejezeti kezelésű előirányzatok					(4;6;8)		ÁSZ		ÁSZ		ÁSZ		ÁSZ	
1.	Lakástámogatás	27,5	KÖZEPES	2							T			
2.	Lakásépítés	21,5	KÖZEPES	3							T			
3.	Katonai védelmi beruházások	22,5	KÖZEPES	2									T	
4.	Válságkezelő és békeműveletek keretében felajánlott alegységek (NRF, Battle Group)	15,5	ALACSONY	5			Sz							
5.	Társadalmi szervezetek támogatása	33,0	MAGAS	3										
6.	Nonprofit Nkft.-k támogatása	31,5	MAGAS	2					T				T	
7.	Hozzájárulás a NATO költségvetéséhez	25,5	KÖZEPES	3			Sz							
8.	Hozzájárulás a NATO Biztonsági Beruházási Programjához	19,5	KÖZEPES	5	T									
9.	Hozzájárulás a hivatásos katonák kedvezményes nyugellátásának kiadásaihoz	31,5	MAGAS	2					Sz					
10.	Egyéb uniós befizetések	16,5	ALACSONY	2	Sz									
11.	MH Szociálpolitikai Közhasznú Alapítvány által ellátott feladatok támogatása	33,0	MAGAS	0	Sz									
12.	Honvéd Együttes Művészeti Nkft. támogatása	17,5	ALACSONY	2	Sz									
13.	Nemzetközi kártérítés	23,5	KÖZEPES	5										
14.	A fejezeti kezelésű előirányzatokkal összefüggésben felmerülő MÁK által nyújtott szolgáltatás díja	13,5	ALACSONY	4									Sz	
15.	Fejezeti egyensúlyi tartalék	35,5	MAGAS	2			Sz							

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
IV. MK KFH katonai attaséhivatalok (3;4;5)														
1.	Algíri Attaséhivatal	21	ALACSONY	12			Sz	Mbe				Mbe		
2.	Ankarai Attaséhivatal	17	ALACSONY	19				Mbe				Mbe	Sz	
3.	Athéni Attaséhivatal	27	KÖZEPES	5	Sz			Mbe				Mbe		
4.	Belgrádi Attaséhivatal	19	ALACSONY	17				Mbe				Mbe	Sz	
5.	Berlini Attaséhivatal	17	ALACSONY	20				Mbe			Sz	Mbe		
6.	Bécsi Attaséhivatal	23	KÖZEPES	8	Sz			Mbe				Mbe		
7.	Brüsszeli Attaséhivatal			25										
8.	Bukaresti Attaséhivatal	24	KÖZEPES	7	Sz			Mbe				Mbe		
9.	Delhii Attaséhivatal	39	MAGAS	1				Mbe	Sz			Mbe		
10.	Iszlámábádi Attaséhivatal	37	MAGAS	3				Mbe			Sz	Mbe		
11.	Kairói Attaséhivatal	21	ALACSONY	13			Sz	Mbe				Mbe		
12.	Kijevi Attaséhivatal	22	ALACSONY	10				Mbe	Sz			Mbe		
13.	Koppenhágai Attaséhivatal			26										
14.	Ljubjanai Attaséhivatal			27										
15.	Londoni Attaséhivatal	20	ALACSONY	15				Mbe			Sz	Mbe		
16.	Madridi Attaséhivatal			28										
17.	Moszkvai Attaséhivatal	17	ALACSONY	21				Mbe	Sz			Mbe		
18.	Nairobi Attaséhivatal	38	MAGAS	2				Mbe				Mbe	Sz	
19.	Párizsi Attaséhivatal	14	ALACSONY	24				Mbe			Sz	Mbe		
20.	Pekingi Attaséhivatal	28	KÖZEPES	4	Sz			Mbe				Mbe		
21.	Pozsonyi Attaséhivatal			29										
22.	Prágai Attaséhivatal			30										
23.	Római Attaséhivatal	18	ALACSONY	18			Sz	Mbe				Mbe		
24.	Stockholmi Attaséhivatal	20	ALACSONY	16				Mbe	Sz			Mbe		
25.	Szarajevói Attaséhivatal	22	ALACSONY	11			Sz	Mbe				Mbe		
26.	Tel-Avivi Attaséhivatal	26	KÖZEPES	6	Sz			Mbe				Mbe		
27.	Tiranai Attaséhivatal	21	ALACSONY	14			Sz	Mbe				Mbe		
28.	Varsói Attaséhivatal	16	ALACSONY	23				Mbe				Mbe	Sz	
29.	Washingtoni Attaséhivatal	17	ALACSONY	22				Mbe			Sz	Mbe		
30.	Zágrábi Attaséhivatal	23	KÖZEPES	9				Mbe	Sz			Mbe		

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
V. Nemzetközi békemissziók, képviseletek (3;4;5)														
1.	Magyar Köztársaság Észak-atlanti Szerződés Szervezete mellett működő Képviselete, Katonai Képviselő Hivatala	17	KÖZEPES	-1	R			Mbe					R	
2.	Magyar Honvédség Nemzeti Katonai Képviselet	14	ALACSONY	0	R					Mbe			R	
3.	Magyar Honvédség Nemzeti Összekötő Képviselet	15	ALACSONY	-1			R					Mbe		
4.	Magyar Köztársaság Állandó EBESZ Képviselet, Katonai Képviselet	14	ALACSONY	3							R			Mbe
5.	Magyar Köztársaság Állandó NATO Képviselet, Védelempolitikai Részleg	16	ALACSONY	0	R							Mbe	R	
6.	HM FLÜ Nemzeti Támogató Szervezet (Északi)	29	MAGAS	-2	Sz	Mb		Mbe		Mbe		Mbe	Sz	Mbe
7.	HM FLÜ Nemzeti Támogató Szervezet (Déli)	25	KÖZEPES	2		Mb		Mbe		Mbe	Sz	Mbe		Mbe
8.	Multinacionális Erők és Megfigyelők	22	KÖZEPES	3			R/U	Mbe				Mbe		
9.	UNIFIL	14	ALACSONY	1				Mbe				Mbe		
10.	Katonai Megfigyelők(MINURSO (Ny-Szahara)*, UNOMIG (Grúzia))*	14	ALACSONY					Mbe				Mbe		
11.	NTM-I (Irak)*	14	ALACSONY					Mbe				Mbe		
12.	MH KFOR KONT (Kosovó)	31	MAGAS	2	ÖHP/u			Mbe	R		ÖHP/i	Mbe		
13.	MH KFOR MEL (Kosovó)	11	ALACSONY	3				Mbe				Mbe		
14.	MH EUFOR KONT (Bosznia Hercegovina)	30	MAGAS	1	ÖHP/u			Mbe			ÖHP/i	Mbe		
15.	MH PRT (Afganisztán)	34	MAGAS	-1			ÖHP/i	Mbe			R	Mbe	ÖHP/i	
16.	MH OMLT (Afganisztán)	14	ALACSONY	3			ÖHP/i	Mbe				Mbe	ÖHP/i	
17.	MH KMCS (Afganisztán)	12	ALACSONY	3			ÖHP/i	Mbe				Mbe	ÖHP/i	
18.	UNFICYP Magyar Kontingens (Ciprus)	22	KÖZEPES	2				Mbe	ÖHP/i			Mbe	R	
19.	MH VH SZD	16	ALACSONY	2				Mbe			ÖHP/i	Mbe		
20.	MH NRF	18	KÖZEPES	0				Mbe			ÖHP/i	Mbe		
21.	MH AVBSZ (Afganisztán)	12	ALACSONY	4			ÖHP/i	Mbe				Mbe	ÖHP/i	

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
VI. HM tulajdonosi felügyelet alá tartozó gazdasági társaságok (4;6;8)														
Korlátolt felelősségű társaságok (non profit szervezetek)														
1.	HM Rekreációs és Kulturális Közhasznú Nkft.	71	MAGAS	1					T					
2.	HM Térképészeti Nkft.	58	MAGAS	1									T	
3.	HM Zrínyi Kommunikációs Szolgáltató Nkft.	50	KÖZEPES	4										
4.	Monostori Erőd Hadkultúra Központ Műemlékhelyreállító, Ingatlanfenntartó és -hasznosító Nkft.	25	ALACSONY	7										
Zártkörű részvénytársaságok														
1.	HM ARZENÁL Zrt.	13	ALACSONY	-2										
2.	HM ARMCOM Zrt.	11	ALACSONY	-2										
3.	HM CURRUS Zrt.	15	KÖZEPES	-4										
4.	HM EI Zrt.	22	MAGAS	-6										
5.	HM Budapesti Erdőgazdaság Zrt.	11	ALACSONY	1										
6.	HM VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.	13	ALACSONY	-2										
7.	HM KASZÓ Erdőgazdaság Zrt.	12	ALACSONY	-2										
Alapítványok														
1.	Szociálpolitikai Közhasznú Alapítvány													
2.	Hadirokkant Közhasznú Alapítvány													

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
VII. "HM igazgatása" költségvetési alcím					(3,4,6)	ÁSZ		ÁSZ		ÁSZ		ÁSZ		ÁSZ
Folyamatok														
1.	Intézményi működés és gazdálkodás irányítása, szabályozottsága	25	MAGAS	1					XI					
2.	Költségvetés tervezése, módosítása, teljesülése	21	KÖZEPES	1					XI					
3.	Illetmény- és béralapgazdálkodás	29	MAGAS	1			XI							
4.	Megbízási díjak megállapítása, elszámolása	18	ALACSONY	2									XI	
5.	Illetményen kívüli pénzbeli szociális jellegű és sajátos juttatások	20	KÖZEPES	3										
6.	Személyekhez kapcsolódó (költség) térítések	21	KÖZEPES	0	XI									
7.	Pénzkezelés és vagyonvédelem	22	MAGAS	1							XI			
8.	Pénzgazdálkodás	21	KÖZEPES	2									XI	
9.	Munkaadót és munkavállalót terhelő adók, járulékok elszámolása	19	ALACSONY	2										
10.	Tárgyi eszköz és készletgazdálkodás	22	MAGAS	0			XI							
11.	Számviteli rend és beszámolási tevékenység	22	MAGAS	0	XI									
12.	Belső kontrollrendszer működése	21	KÖZEPES	1							XI			
Szervezeti egységek														
1.	HM Miniszteri Kabinet	18	MAGAS	1									XI	
2.	HM MK Személyügyi Osztály	17	MAGAS	1										
3.	HM Tervezési és Koordinációs Főosztály	9	KÖZEPES	0			XI							
4.	HM Kommunikációs Főosztály	17	MAGAS	0			XI							
5.	HM Jogi Főosztály	14	MAGAS	1										
6.	HM Informatikai és Információvédelmi Főosztály	9	KÖZEPES	3										
7.	HM Védelempolitikai Főosztály	7	ALACSONY	1					XI					
8.	HM Nemzetközi Együttműködési Főosztály	6	ALACSONY	1							XI			
9.	HM Védelmi Tervezési Főosztály	9	KÖZEPES	-1	XI									
10.	HM Védelemgazdasági Főosztály	7	ALACSONY	1					XI					
11.	HM Vezérkari Titkárság	9	KÖZEPES	-1	XI									
12.	HM Hadművelési és Kiképzési Főosztály	8	KÖZEPES	3										
13.	HM Haderőtervezési Főosztály	7	ALACSONY	2							XI			
14.	HM Személyzeti Főosztály	17	MAGAS	1									XI	

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.

Alkalmazott jelölések:

sorrendi mutató: a 2010. évben jellemző tartalékidőt mutatja az utolsó ellenőrzéstől (vagy alapítástól) eltelt idő és a kockázati minősítés alapján elvárt ellenőrzési intervallumhoz képest, kivéve a katonai attaséhivatalok esetét, ahol a kockázati mutató

	2010. évben 0 lesz a tartalékidő
	2009. évben lejárt a tartalékidő
	2008. évben lejárt a tartalékidő
	a "HM igazgatása" költségvetési alcím és a "Fejezeti kezelésű előirányzatok" költségvetési cím tekintetében az ÁSZ végzi a megbízhatósági ellenőrzést
	szüneteltetett attaséhivatalok

R, T Sz, Pü, I, Mbe: HM KEHH által tervezett fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés

(típusai: rendszerellenőrzés, teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés, informatikai rendszerek ellenőrzése, megbízhatósági ellenőrzés)

XI HM KEHH által tervezett intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzés (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, teljesítményellenőrzés, informatikai rendszerek ellenőrzése)

Mbe HM KEHH által tervezett megbízhatósági ellenőrzés

ÖHP/R, ÖHP/Sz MH ÖHP által tervezett fejezetszintű rendszer-, illetve szabályszerűségi ellenőrzés

KIMUTATÁS

a 2010-2014. évekre vonatkozó stratégiai államháztartási belső ellenőrzési tervben szereplő kockázatelemzési modell alapján
a HM KEHH és az MH ÖHP által végrehajtani szükséges fejezetszintű, valamint
a HM KEHH által a "HM igazgatása" költségvetési alcím tekintetében elvégezni szükséges intézményi szintű
államháztartási belső ellenőrzések ütemtervének kapacitásigényéről

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
I. Intézményi gazdálkodók					(4;6;8)									
1.	HM Védelmi Hivatal	15,5	ALACSONY	2	60			50						50
2.	HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	13,5	ALACSONY											
3.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	33,5	MAGAS	1		100		100	100	100		100		100
4.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	32	MAGAS	1		110	100	110		110		110		110
5.	HM Tábori Lelkeszi Szolgálat	15,5	ALACSONY	3			40					40		
6.	HM Infrastrukturális Ügynökség	27	MAGAS	3	100	110		110		110		110		110
7.	HM Hadtörténeti Intézet és Múzeum	17	ALACSONY	4					60	60				
8.	MH Művelési Központ	13,5	ALACSONY	5						40	50			
9.	MH Támogató Dandár	32,5	MAGAS	1		90	80			90				90
10.	MH Geoinformációs Szolgálat	14	ALACSONY	5				50			50			50
11.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	28,5	MAGAS	1		90		90	100	90				90
12.	MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola	14	ALACSONY	3	30							50		
13.	MH Központi Kiképző Bázis	18	KÖZEPES	3	30			50				50		
14.	MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ	12,5	ALACSONY	4				50			60	50		
15.	MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	15	ALACSONY	5						50			60	
16.	MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	13,5	ALACSONY	5						50			60	
17.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság	21,5	KÖZEPES	3	120			100				100		
18.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	25	MAGAS	3		90				90	100			90
19.	MH Logisztikai Ellátó Központ	29,5	MAGAS	1			100	110				110		
20.	MH Katonai Közlekedési Központ	22	KÖZEPES	4		70				70			80	70
21.	MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj	14	ALACSONY	3		50			50					50
22.	MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred	31,5	MAGAS	3		90		90				90	80	
23.	MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred	25	MAGAS	2		70				70	70			70

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
24.	MH Civil-katonai Együttműködési és Lélektani Műveleti Központ	11,5	ALACSONY	6									ÖHP/R	
25.	MH Légijármű Javítóüzem	14	ALACSONY	3			ÖHP/R							
26.	MH 25. Klapka György Lövészdandár	24	MAGAS	0	ÖHP/R								ÖHP/R	
27.	MH 25/88. Könnyű Vegyes Zászlóalj	16,5	ALACSONY	2	ÖHP/R						ÖHP/R			
28.	MH 5. Bocskai István Lövészdandár	31,5	MAGAS	0			ÖHP/R							
29.	MH 34. Bercsényi László Különleges Műveleti Zászlóalj	16	ALACSONY	7							ÖHP/R			
30.	MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj	23,5	KÖZEPES	5										
31.	MH 93. Petőfi Sándor Vegyivédelmi Zászlóalj	15	ALACSONY	3			ÖHP/R							
32.	MH Bakony Harckiképző Központ	19	KÖZEPES	2					ÖHP/R					
33.	MH Békétámogató Kiképző Központ	11,5	ALACSONY	5					ÖHP/R					
34.	MH Görgey Artúr Vegyivédelmi Információs Központ	12,5	ALACSONY	4					ÖHP/R					
35.	MH Pápa Bázisrepülőtér	22,5	KÖZEPES	2					ÖHP/R		ÖHP/u			
36.	MH 59. Szentgyörgyi Dezső Repülőbázis	28	MAGAS	-1			ÖHP/R							
37.	MH 86. Szolnok Helikopter Bázis	28	MAGAS	3							ÖHP/R			
38.	MH 12. Arrabóna Légvédelmi Rakétaezred	25,5	MAGAS	3	ÖHP/u									
39.	MH 54. Veszprém Légiellenőrző Ezred	25	MAGAS	-1			ÖHP/R						ÖHP/R	
40.	MK Katonai Felderítő Hivatal	24,5	MAGAS	2				140	100			140		
41.	MK Katonai Biztonsági Hivatal	19	KÖZEPES	4						70	80			70
42.	Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem	26,5	MAGAS	3		100				100			100	100
43.	Katonai Ügyészségek	18	KÖZEPES	4				60				60		
44.	HM Állami Egészségügyi Központ	33,5	MAGAS	3		140	100	Kv		Kv		140		Kv

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
II. Központi gazdálkodók					(4;6;8)									
1.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	35,0	KÖZEPES	4		Mbe		Mbe		Mbe		Mbe	200	Mbe
2.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	41,0	MAGAS	3	120	Mbe	240	Mbe	130	Mbe	120	Mbe		Mbe
3.	HM Infrastrukturális Ügynökség	41,0	MAGAS	3		Mbe		Mbe		Mbe	210	Mbe		Mbe
4.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	32,0	KÖZEPES	1	90	Mbe	100		80	Mbe				Mbe
5.	MH Logisztikai Ellátó Központ	35,0	KÖZEPES	3	90		120	Mbe	80		80	Mbe		
6.	MH Katonai Közlekedési Központ	30,0	KÖZEPES	3		Mbe			150	Mbe				Mbe
7.	MH Támogató Dandár	24,0	ALACSONY	4		Mbe				Mbe	80			Mbe
8.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	24,0	ALACSONY	5		Mbe		Mbe		Mbe			140	Mbe
Anyagcsoportok					(4;6;8)									
1.	Mérésügyi anyagok (35)	29,0	ALACSONY	5										
2/1.	Harcvezetési rendszerek szakanyagai (15)	27,0	ALACSONY	6										
2/2.	Híradó anyagok - állandó híradás (12)	37,0	KÖZEPES	3										
2/3.	Informatikai anyagok (13)	21,0	ALACSONY	5										
2/4.	Elektronika, híradó anyagok (19)	37,0	KÖZEPES	3										
2/5.	Számítás-, ügyvitel- és nyomdatechnikai anyagok (31)	25,0	ALACSONY	5										
3/1.	Optikai és helyzetmeghatározó rendszerek szakanyagai (11)	31	ALACSONY	6										
3/2.	Képzéstechnikai anyagok (30)	31,0	ALACSONY	5										
3/3.	Műszaki anyagok (33)	33,0	KÖZEPES	3										
3/4.	Vegyvédelmi anyagok (34)	37,0	KÖZEPES	3										
4/1.	Hagyományos fegyverzet és rakéatechnikai szakanyagai (10)	39,0	MAGAS	1										
4/2.	Páncélos és gépjárműtechnikai anyagok (29)	38,0	MAGAS	1										
4/3.	Repülőtechnikai anyagok (14)	39,0	MAGAS	1										
5/1.	Élelmezési anyagok (21)	34,0	KÖZEPES	3										
5/2.	Ruházati anyagok, irodaszerek (22)	34,0	KÖZEPES	3										
5/3.	Üzemanyagok (24)	32,0	ALACSONY	5										
5/4.	Humán (kulturális) anyagok (32)	25,0	ALACSONY	5										
5/5.	Térképészeti anyagok (36)	27,0	ALACSONY	5										
6/1.	Közlekedési anyagok (28)	37,0	KÖZEPES	3										
7/1.	Pénzügyi dologi szakanyagai (41)	32,0	ALACSONY	5										
8/1.	Ajándéktárgyak (42)	20,0	ALACSONY	6										
9/1.	Egészségügyi anyagok (26)	28,0	ALACSONY	4										
11/1.	Elhelyezési szakanyagai (38)	35,0	KÖZEPES	5										
12/1.	Pénzügyi előirányzatok (99)	35,0	KÖZEPES	3										

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
III. Fejezeti kezelésű előirányzatok						ÁSZ		ÁSZ		ÁSZ		ÁSZ		ÁSZ
1.	Lakástámogatás	27,5	KÖZEPES	2							120			
2.	Lakásépítés	21,5	KÖZEPES	3							120			
3.	Katonai védelmi beruházások	22,5	KÖZEPES	2									200	
4.	Válságkezelő és békeműveletek keretében felajánlott alegységek (NRF, Battle Group)	15,5	ALACSONY	5			80							
5.	Társadalmi szervenek támogatása	33,0	MAGAS	3										
6.	Nonprofit Nkft.-k	31,5	MAGAS	2					60				50	
7.	Hozzájárulás a NATO költségvetéséhez	25,5	KÖZEPES	3			60							
8.	Hozzájárulás a NATO Biztonsági Beruházási Programjához	19,5	KÖZEPES	5	160									
9.	Hozzájárulás a hivatásos katonák kedvezményes nyugellátásának kiadásaihoz	31,5	MAGAS	2					60					
10.	Egyéb uniós befizetések	16,5	ALACSONY	2	60									
11.	MH Szociálpolitikai Közhasznú Alapítvány által ellátott feladatok támogatása	33,0	MAGAS	0	60									
12.	Honvéd Együttes Művészeti Nkft. támogatása	17,5	ALACSONY	2	60									
13.	Nemzetközi kártérítés	23,5	KÖZEPES	5										
14.	A fejezeti kezelésű előirányzatokkal összefüggésben felmerülő MÁK által nyújtott szolgáltatás díja	13,5	ALACSONY	4									50	
15.	Fejezeti egyensúlyi tartalék	35,5	MAGAS	2			80							

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
IV. MK KFH katonai attaséhivatalok					(3;4;5)	100		100		100		100		100
1.	Algíri Attaséhivatal	21	ALACSONY	12			Sz	Mbe				Mbe		
2.	Ankarai Attaséhivatal	17	ALACSONY	19				Mbe				Mbe	Sz	
3.	Athéni Attaséhivatal	27	KÖZEPES	5	Sz			Mbe				Mbe		
4.	Belgrádi Attaséhivatal	19	ALACSONY	17				Mbe				Mbe	Sz	
5.	Berlini Attaséhivatal	17	ALACSONY	20				Mbe			Sz	Mbe		
6.	Bécsi Attaséhivatal	23	KÖZEPES	8	Sz			Mbe				Mbe		
7.	Brüsszeli Attaséhivatal			25										
8.	Bukaresti Attaséhivatal	24	KÖZEPES	7	Sz			Mbe				Mbe		
9.	Delhii Attaséhivatal	39	MAGAS	1				Mbe	Sz			Mbe		
10.	Iszlámábádi Attaséhivatal	37	MAGAS	3				Mbe			Sz	Mbe		
11.	Kairói Attaséhivatal	21	ALACSONY	13			Sz	Mbe				Mbe		
12.	Kijevi Attaséhivatal	22	ALACSONY	10				Mbe	Sz			Mbe		
13.	Koppenhágai Attaséhivatal			26										
14.	Ljubjanai Attaséhivatal			27										
15.	Londoni Attaséhivatal	20	ALACSONY	15				Mbe			Sz	Mbe		
16.	Madridi Attaséhivatal			28										
17.	Moszkvai Attaséhivatal	17	ALACSONY	21				Mbe	Sz			Mbe		
18.	Nairobi Attaséhivatal	38	MAGAS	2				Mbe				Mbe	Sz	
19.	Párizsi Attaséhivatal	14	ALACSONY	24				Mbe			Sz	Mbe		
20.	Pekingi Attaséhivatal	28	KÖZEPES	4	Sz			Mbe				Mbe		
21.	Pozsonyi Attaséhivatal			29										
22.	Prágai Attaséhivatal			30										
23.	Római Attaséhivatal	18	ALACSONY	18			Sz	Mbe				Mbe		
24.	Stockholmi Attaséhivatal	20	ALACSONY	16				Mbe	Sz			Mbe		
25.	Szarajevói Attaséhivatal	22	ALACSONY	11			Sz	Mbe				Mbe		
26.	Tel-Avivi Attaséhivatal	26	KÖZEPES	6	Sz			Mbe				Mbe		
27.	Tirana-i Attaséhivatal	21	ALACSONY	14			Sz	Mbe				Mbe		
28.	Varsói Attaséhivatal	16	ALACSONY	23				Mbe				Mbe	Sz	
29.	Washingtoni Attaséhivatal	17	ALACSONY	22				Mbe			Sz	Mbe		
30.	Zágrábi Attaséhivatal	23	KÖZEPES	9				Mbe	Sz			Mbe		

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.		
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	
V. Nemzetközi békemissziók, képviseletek					(3;4;5)	100		100	80	100	60	100	60	160	60
1.	Magyar Köztársaság Észak-atlanti Szerződés Szervezete mellett működő Képviselte, Katonai Képviselő Hivatala	17	KÖZEPES	-1	R			Mbe					R		
2.	Magyar Honvédség Nemzeti Katonai Képviselet	14	ALACSONY	0	R					Mbe			R		
3.	Magyar Honvédség Nemzeti Összekötő Képviselet	15	ALACSONY	-1			R					Mbe			
4.	Magyar Köztársaság Állandó EBESZ Képviselet, Katonai Képviselet	14	ALACSONY	3							R			Mbe	
5.	Magyar Köztársaság Állandó NATO Képviselet, Védelempolitikai Részleg	16	ALACSONY	0	R							Mbe	R		
6.	HM FLÜ Nemzeti Támogató Szervezet (Északi)	29	MAGAS	-2	Sz	Mb		Mbe		Mbe		Mbe	Sz	Mbe	
7.	HM FLÜ Nemzeti Támogató Szervezet (Déli)	25	KÖZEPES	2		Mb		Mbe		Mbe	Sz	Mbe		Mbe	
8.	Multinacionális Erők és Megfigyelők	22	KÖZEPES	3			R/U	Mbe				Mbe			
9.	UNIFIL	14	ALACSONY	1				Mbe				Mbe			
10.	Katonai Megfigyelők(MINURSO (Ny-Szahara)*, UNOMIG (Grúzia))*	14	ALACSONY					Mbe				Mbe			
11.	NTM-I (Irak)*	14	ALACSONY					Mbe				Mbe			
12.	MH KFOR KONT (Koszovó)	31	MAGAS	2	ÖHP/u			Mbe	R		ÖHP/i	Mbe			
13.	MH KFOR MEL (Koszovó)	11	ALACSONY	3				Mbe				Mbe			
14.	MH EUFOR KONT (Bosznia Hercegovina)	30	MAGAS	1	ÖHP/u			Mbe			ÖHP/i	Mbe			
15.	MH PRT (Afganisztán)	34	MAGAS	-1			ÖHP/i	Mbe			R	Mbe	ÖHP/i		
16.	MH OMLT (Afganisztán)	14	ALACSONY	3			ÖHP/i	Mbe				Mbe	ÖHP/i		
17.	MH KMCS (Afganisztán)	12	ALACSONY	3			ÖHP/i	Mbe				Mbe	ÖHP/i		
18.	UNFICYP Magyar Kontingens (Ciprus)	22	KÖZEPES	2				Mbe	ÖHP/i			Mbe	R		
19.	MH VH SZD	16	ALACSONY	2				Mbe			ÖHP/i	Mbe			
20.	MH NRF	18	KÖZEPES	0				Mbe			ÖHP/i	Mbe			
21.	MH AVBSZ (Afganisztán)	12	ALACSONY	4			ÖHP/i	Mbe				Mbe	ÖHP/i		

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
VI. HM tulajdonosi felügyelet alá tartozó gazdasági társaságok (4;6;8)														
Korlátolt felelősségű társaságok (non profit szervezetek)														
1.	HM Rekreációs és Kulturális Közhasznú Nkft.	71	MAGAS	1					150					
2.	HM Térképészeti Nkft.	58	MAGAS	1									100	
3.	HM Zrinyi Kommunikációs Szolgáltató Nkft.	50	KÖZEPES	4										
4.	Monostori Erőd Hadkultúra Központ Műemlékhelyreállító, Ingatlanfenntartó és -hasznosító Nkft.	25	ALACSONY	7										
Zártkörű részvénytársaságok														
1.	HM ARZENÁL Zrt.	13	ALACSONY	-2										
2.	HM ARMCOM Zrt.	11	ALACSONY	-2										
3.	HM CURRUS Zrt.	15	KÖZEPES	-4										
4.	HM EI Zrt.	22	MAGAS	-6										
5.	HM Budapesti Erdőgazdaság Zrt.	11	ALACSONY	1										
6.	HM VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.	13	ALACSONY	-2										
7.	HM KASZÓ Erdőgazdaság Zrt.	12	ALACSONY	-2										
Alapítványok														
1.	Szociálpolitikai Közhasznú Alapítvány													
2.	Hadirokkant Közhasznú Alapítvány													

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
VII. "HM igazgatása" költségvetési alcím						(3,4,6)		ASZ		ASZ		ASZ		ASZ
	Folyamatok													
1.	Intézményi működés és gazdálkodás irányítása, szabályozottsága	25	MAGAS	1					60					
2.	Költségvetés tervezése, módosítása, teljesülése	21	KÖZEPES	1					60					
3.	Illetmény- és béralapgazdálkodás	29	MAGAS	1			60							
4.	Megbízási díjak megállapítása, elszámolása	18	ALACSONY	2									60	
5.	Illetményen kívüli pénzbeli szociális jellegű és sajátos juttatások	20	KÖZEPES	3										
6.	Személyekhez kapcsolódó (költség) térítések	21	KÖZEPES	0	60									
7.	Pénzkezelés és vagyonvédelem	22	MAGAS	1							60			
8.	Pénzgazdálkodás	21	KÖZEPES	2									60	
9.	Munkaadót és munkavállalót terhelő adók, járulékok elszámolása	19	ALACSONY	2										
10.	Tárgyi eszköz és készletgazdálkodás	22	MAGAS	0			60							
11.	Számviteli rend, beszámolási tevékenység	22	MAGAS	0	60									
12.	Belső kontrollrendszer működése	21	KÖZEPES	1							60			
	Szervezeti egységek													
1.	HM Miniszteri Kabinet	18	MAGAS	1									60	
2.	HM MK Személyügyi Osztály	17	MAGAS	1										
3.	HM Tervezési és Koordinációs Főosztály	9	KÖZEPES	0			60							
4.	HM Kommunikációs Főosztály	17	MAGAS	0			60							
5.	HM Jogi Főosztály	14	MAGAS	1										
6.	HM Informatikai és Információvédelmi Főosztály	9	KÖZEPES	3										
7.	HM Védelempolitikai Főosztály	7	ALACSONY	1					60					
8.	HM Nemzetközi Együttműködési Főosztály	6	ALACSONY	1							60			
9.	HM Védelmi Tervezési Főosztály	9	KÖZEPES	-1	60									
10.	HM Védelemgazdasági Főosztály	7	ALACSONY	1					60					
11.	HM Vezérkari Titkárság	9	KÖZEPES	-1	60									
12.	HM Hadművelési és Kiképzési Főosztály	8	KÖZEPES	3										
13.	HM Haderőtervezési Főosztály	7	ALACSONY	2							60			
14.	HM Személyzeti Főosztály	17	MAGAS	1									60	

Fsz.	Szervezet/terület	Kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
					F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe	F	Mbe
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
	Mindösszesen (átruházott jogkörben tervezett és szakértők nélkül)				1 420	1 110	1 540	1 190	1 560	1 160	1 580	1 210	1 620	1 110
	Ebből intézményi gazdálkodást végzőket érintő				340		420		410		410		380	
	Ebből központi gazdálkodóknál, fejezeti kezelésű előirányzatokat, közhasznú és gazdasági társaságokat érintő				640		680		710		730		740	
	Ebből katonai attaséhivatalokat és nemzetközi képviselőket, missziókat érintő				200		200		200		200		260	
	Ebből "HM igazgatása" költségvetési alcímet érintő				240		240		240		240		240	
	Főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető) és közvetlen				100		100		100		100		100	
	Együtt HM KEHH				2 630		2 830		2 820		2 890		2 830	

KGEO	kp	640	680	560	730	640
	kht	0	0	150	0	100
	Össz:	640	680	710	730	740

IGEO	int	340	420	410	410	380
	HM ig	240	240	240	240	240
	Össz:	580	660	650	650	620

PSZEO	mb	1 110	1 190	1 160	1 210	1 110
	kat.képv,missz.	200	200	200	200	260
	Össz:	1 310	1 390	1 360	1 410	1 370

Alkalmazott jelölések:

sorrendi mutató: a 2010. évben jellemző tartalékidőt mutatja az utolsó ellenőrzéstől (vagy alapítástól) eltelt idő és a kockázati minősítés alapján elvárt ellenőrzési intervallumhoz képest, kivéve a katonai attaséhivatalok esetét, ahol a kockázati mutató

	2010. évben lejár a tartalékidő
	2009. évben lejárt a tartalékidő
	2008. évbn lejárt a tartalékidő
	a "HM igazgatása" költségvetési alcím és a "Fejezeti kezelésű előirányzatok" költségvetési cím tekintetében az ÁSZ végzi a megbízhatósági ellenőrzést
	szüneteltetett attaséhivatalok

R, T Sz, Pü, I, Mbe: HM KEHH által tervezett fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés

(típusai: rendszerellenőrzés, teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés, informatikai rendszerek ellenőrzése, megbízhatósági ellenőrzés)

XI HM KEHH által tervezett intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzés (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, teljesítményellenőrzés, informatikai rendszerek ellenőrzése)

Mbe HM KEHH által tervezett megbízhatósági ellenőrzés

ÖHP/R, ÖHP/Sz MH ÖHP által tervezett fejezetszintű rendszer-, illetve szabályszerűségi ellenőrzés

KIMUTATÁS
a HM KEHH államháztartási belső ellenőrzést végző személyi állományát érintően
a képzettségi követelményeknek való megfelelésről
(2009. december 31-ei állapot)

Fsz.	Név	Rendsz. rendf.	Meglévő végzettség, szakképesítés		Szakmai végzettségi		Rendszerezített rendfokozathoz és ktv. munkakörhöz kötődő iskolai végzettségi		Rendszerezített rendfokozathoz kötődő nyelvismereti		Szükséges és előmenetelt segítő beiskolázás tervezése	
			iskolai	nyelvi	követelmény*	hiány	követelmény	hiány	követelmény**	hiány	fajtája	év
	FŐIGAZGATÓ I. H.											
1.	Dr. Bugner Sándor ezredes főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető) (szül.:	ddtbk.	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda -katonai főiskola, pénzügyi üzemgazdász - okleveles könyvvizsgáló	- angol „C” ff., STANAG 3.3.3.3 - német „C” kf.	1	-	ZMNE, SZPE		felsőfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
2.	Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (szül.: 1946.09.18.)	ktv.	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - okleveles könyvvizsgáló, költségvetési minősítés - adószakértő - számítógép-programozó	-	1	-	SZFF közigazgatási alap és szakvizsga	-	-	-	könyvvizsgálói, belső ellenőri kötelező képzés	minden évben 2010. évben alap, majd kétévenként

Fsz.	Név	Rendsz. rendf.	Meglévő végzettség, szakképesítés		Szakmai végzettségi		Rendszeresített rendfokozathoz és ktv. munkakörhöz kötődő iskolai végzettségi		Rendszeresített rendfokozathoz kötődő nyelvismereti		Szükséges és előmenetelt segítő beiskolázás tervezése	
			iskolai	nyelvi	követelmény*	hiány	követelmény	hiány	követelmény**	hiány	fajtája	év
KÖZPONTI GAZDÁLKODÁSI ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY												
3.	Ruszkai Endre ezds. (szül.: 1958.08.28.)	ezds.	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - katonai főiskola - pénzügyi üzemgazdász, - adótanácsadó, - mérlegképes könyvelő, - közigazgatási szakvizsga		1	-	ZMNE, SZPE	-	felsőfokú „C”	M	mérlegképes könyvelői belső ellenőri kötelező képzés,	minden évben 2010. évben alap, majd kétévenként
4.	Kovács Zsolt mk. alez. (szül.: 1965.10.16.)	alez.	-egyetem, okleveles üzemanyagmérnök, -ZMNE törzstiszt -költségvetési ellenőr	orosz „C” ff. angol „C” kf. STANAG 2.3.3.2. mindegyik katonai szakanyaggal bővített	1	-	ZMNEF, SZPF és FSZPGV	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
5.	Lány Zsolt őrgy. (szül.: 1973.09.19.)	alez.	- egyetem, okleveles közgazda - katonai főiskola, - pénzügyi közgazdász	angol „C” ff. katonai szakanyaggal bővített	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
6.	Somlai Csaba alez. (1974. 09.12.)	alez.	- egyetem, okleveles közgazdász - katonai főiskola, - hadtáp szak	angol „C” kf. STANAG 2.2.2.2	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés STANAG 3.3.3.3. közbeszerzési tanácsadó	2010. évben alap, majd kétévenként 2011. 2012.
7.	Panteleev Demeter szds. (szül.: 1976.08.28.)	alez.	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - katonai főiskola - pénzügyi közgazdász	angol „C” ff. STANAG 3.2,5.3.2,5 bolgár „C” ff. orosz „B” kf. mind katonai szakanyaggal bővített	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés STANAG 3.3.3.3.	2010. évben alap, majd kétévenként 2010.

Fsz.	Név	Rendsz. rendf.	Meglévő végzettség, szakképesítés		Szakmai végzettségi		Rendszeresített rendfokozathoz és ktv. munkakörhöz kötődő iskolai végzettségi		Rendszeresített rendfokozathoz kötődő nyelvismereti		Szükséges és előmenetelt segítő beiskolázás tervezése	
			iskolai	nyelvi	követelmény*	hiány	követelmény	hiány	követelmény**	hiány	fajtája	év
8.	(feltöltés alatt) (szül.: .)	alez.		-	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	X	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
9.	Dr. Órsiné Dr. Molnár Krisztina fhdgy. (szül.: 1978.06.07.) (szülési szabadság 2010. első félév)	örgy.	- jogi egyetem	-	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”		belső ellenőri kötelező képzés középfokú nyelvvizsga-előkészítő	2010. évben alap, majd kétévenként 2012.
10.	(feltöltés alatt) (szül.:)	ktv.		-	1	-	SZFF közigazgatási alapvizsga és szakvizsga	-			belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként

Fsz.	Név	Rendsz. rendf.	Meglévő végzettség, szakképesítés		Szakmai végzettségi		Rendszerezített rendfokozathoz és ktv. munkakörhöz kötődő iskolai végzettségi		Rendszerezített rendfokozathoz kötődő nyelvismereti		Szükséges és előmenetelt segítő beiskolázás tervezése		
			iskolai	nyelvi	követelmény*	hiány	követelmény	hiány	követelmény**	hiány	fajtája	év	
INTÉZMÉNYI GAZDÁLKODÁSI ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY													
11.	Kárpáti János ezds. *** (szül.: 1953.06.29.)	ezds.	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - rendszerszervező	angol „C” kf.	1	-	ZMNE, SZPE	-	felsőfokú „C”	M	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként	
12.	Jánosi Levente alez. (szül.: 1969.07.06.)	alez.	- katonai akadémia, katonai logisztikai vezető - közgazdaságtudományi egyetem, okleveles védelemgazdasági szakértő - katonai főiskola, üzemgazdász -pénzügyi és számviteli főiskola, közgazdász	német „C” kf.	1	-	ZMNEF, SZPF és FSZPGV	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés nyelvi felkészítő	2010. évben alap, majd kétévenként 2010.	
13.	Gerebenics István mk. alez. (szül.: 1967.09.18.)	alez.	- katonai akadémia, katonai logisztikai vezető - közgazdaságtudományi egyetem, okleveles védelemgazdasági szakértő - katonai főiskola gépjármű technikai szak, közbeszerzési referens	német „C” kf.	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként	
14.	Csordás Sándor szds. (szül.: 1976.06.09.)	alez.	- egyetem, okleveles. közgazdász - katonai főiskola, pénzügyi szak	angol „C” ff. STANAG 3.3.3.3. orosz „C” af.	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés jogi szakokleveles közgazdász	2010. évben alap, majd kétévenként 2010.	
15.	Szász Ágnes szds. (szül.: 1975.09.16.)	alez.	- egyetem, okleveles pénzügyi közgazdász - katonai főiskola, pénzügyi szak	angol „C” kf. német „C” kf.	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként	
16.	Dr. Berczi Ágnes őrgy. (szül.: 1970.11.22.)	örgy.	-jogi egyetem, szakvizsga -költségvetési ellenőr		1	-	ZMNEF, SZPF		középfokú „C”		belső ellenőri kötelező képzés nyelvi felkészítő	2010. évben alap, majd kétévenként 2010.	

Fsz.	Név	Rendsz. rendf.	Meglévő végzettség, szakképesítés		Szakmai végzettségi		Rendszerezített rendfokozathoz és ktv. munkakörhöz kötődő iskolai végzettségi		Rendszerezített rendfokozathoz kötődő nyelvismereti		Szükséges és előmenetelt segítő beiskolázás tervezése	
			iskolai	nyelvi	követelmény*	hiány	követelmény	hiány	követelmény**	hiány	fajtája	év
17.	Lelt Mária vezető-főtanácsos (szül.: 1955.02.28.) (részfoglalkoztatás)	ktv.	- főiskola, gazdasági mérnök - okleveles pénzügyi revizor - mérlegképes könyvelő		1	-	SZFF közigazgatási alapvizsga	-	-	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
18.	Lakatosné Novák Zsuzsanna főtanácsos (szül.: 1973.05.13.)	ktv.	- főiskola, humánerőforrás menedzser - kereskedelmi szakközépiskola - titkárnőképző	német „B” kf.	2	-	SZFF közigazgatási szakvizsga	-	-	-	közigazgatási szakvizsga	2011.

Fsz.	Név	Rendsz. rendf.	Meglévő végzettség, szakképesítés		Szakmai végzettségi		Rendszeresített rendfokozathoz és ktv. munkakörhöz kötődő iskolai végzettségi		Rendszeresített rendfokozathoz kötődő nyelvismereti		Szükséges és előmenetelt segítő beiskolázás tervezése	
			iskolai	nyelvi	követelmény*	hiány	követelmény	hiány	követelmény**	hiány	fajtája	év
PÉNZÜGYI SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY												
19.	Godó Ferenc ezds. (szül.: 1959.10.19.)	ezds.	- katonai akadémia anyagi-technikai szak, - katonai főiskola pénzügyi közgazdász, - mérlegképes könyvelő	orosz „C” ff.	1	-	ZMNE, SZPE	-	felsőfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
20.	Csehó-Kovács András alez. (szül.: 1970.06.03.)	alez.	- egyetem, közgazdász gazdálkodási szakon -katonai főiskola, pénzügyi üzemgazdász - pénzügyi és számviteli főiskola, közgazdász	angol „C” kf. STANAG 2.2.2.2. orosz „C” ff. német „A” kf.	1	-	ZMNEF, SZPF és FSZPGV	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
21.	Kormos Norbert alez. (szül.: 1973.10.26.)	alez.	- egyetem okleveles közgazdász, - katonai főiskola pénzügyi közgazdász	angol „C” kf. orosz „C” af.	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
22.	Mórocz Ágnes szds. (szül.:1977.07.27.)	alez.	-egyetem, közgazdász gazdálkodási szakon -katonai főiskola, közgazdász pénzügy szakon -valutapénztáros ügyintézői	német „C” kf. angol „C” ff.	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
23.	Balassa Viktória mk. őrgy. (szül.: 1974.04.23.)	alez.	- egyetem, agrármérnök, - mérlegképes könyvelő, - pénzügyi számviteli szakellenőr	angol „C” kf. STANAG 2.2.2.2.	1	-	ZMNEF, SZPF	-	középfokú „C”	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
24.	Treczkó Nándor okl. mk. alez. (szül.:1966.10.27..)	alez	-egyetem, okleveles gépészmérnök -katonai főiskola, üzemmérnök -költségvetési ellenőr	angol „C” kf.	I	-	ZMNEF, SZPF		középfokú „C”		belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
25.	feltöltés alatt	alez.			I	-	ZMNEF, SZPF		középfokú „C”		belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként

Fsz.	Név	Rendsz. rendf.	Meglévő végzettség, szakképesítés		Szakmai végzettségi		Rendszeresített rendfokozathoz és ktv. munkakörhöz kötődő iskolai végzettségi		Rendszeresített rendfokozathoz kötődő nyelvismereti		Szükséges és előmenetelt segítő beiskolázás tervezése	
			iskolai	nyelvi	követelmény*	hiány	követelmény	hiány	követelmény**	hiány	fajtája	év
26.	Dr. Fehér Gábor őrgy. (szül.:1976.05.22.)	örgy.	-egyetem, jogász -államigazgatási főiskola, igazgatásszervező -pénzügyi számviteli szakellenőr -mérlegképes könyvelő	német „C” ff.	I	-	ZMNEF, SZPF		középfokú „C”		belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
27.	Aradi Nándorné vezető-főtanácsos (szül.: 1961.09.22.)	ktv.	- katonai főiskola közgazdász gazdálkodási szakon -Tb. ügyintéző -pénzügyi tanácsadó költseévetési szakon -ECDL	-	1	-	SZFF közigazgatási alapvizsga és szakvizsga	-	-	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
28.	Dr. Orosz László vezető-főtanácsos (szül.: 1952.08.03.)	ktv.	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazdász - katonai akadémia, hadtáp - katonai főiskola, üzemgazdász, - okleveles könyvvizsgáló	orosz „C” ff. angol „C” af.	1	-	SZFF közigazgatási alapvizsga és szakvizsga	-	-	-	könyvvizsgálói, belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
29.	Szemenyei Ágnes vezető-tanácsos (szül.: 1975.02.08.)	ktv.	-pénzügyi és számviteli főiskola, közgazdász, pénzügyi és számviteli szakellenőr	orosz „C” ff.	1	-	SZFF közigazgatási alapvizsga és szakvizsga	-	-	-	belső ellenőri kötelező képzés	2010. évben alap, majd kétévenként
30.	Magyari Róbertné főelőadó (szül.: 1953.06.18.)	ktv.	- közgazdasági szakközépiskola, - közigazgatási alapvizsga	-	2	-	KÉ közigazgatási alapvizsga	-	-	-		

Megjegyzés:

- * 1 - szakirányú felsőfokú iskolai végzettség (közgazdasági, jogi), vagy más felsőfokú végzettség esetén szakirányú képesítéssel rendelkezik (R. szerint okleveles pénzügyi revizori, pénzügyi-számviteli szakellenőri, okleveles könyvvizsgálói, költségvetési ellenőri, mérlegképes könyvelői, illetve azzal egyenértékű képesítés, a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete okleveles belső ellenőri képesítése, okleveles informatikai rendszerellenőr, közigazgatási gazdálkodási és ellenőrzési szakértő)
- 2 - középiskolai végzettség és közgazdasági szakképzettség; közgazdasági szakközépiskolai általános ügyintéző titkár (menedzserasszisztens) szakképzettség; középiskolai végzettség és az OKJ szerint: valamely középfokú (ügyintéző szintű) pénzügyi-számviteli, általános gazdasági és statisztikai ügyintéző, vállalkozási ügyintéző, igazgatási ügyintéző-ügykezelő, jogi asszisztens, ügyvitelszervezői és rendszerszervezői, számítástechnikai szakképesítést vagy katonai kiképző, védelmi igazgatási szakelőadó, honvéd zászlós, honvéd tiszthelyettes szakképesítés
- ** A Magyar Honvédség egyes beosztásaihoz kapcsolódó munkaköri követelményekről szóló 20/2002. (IV. 10.) HM rendelet 6. § nyelvismeretre vonatkozó előírása alapján.
- *** A tervezési időszakban (2010-2014. években) eléri a nyugállományba helyezés felső korhatárát.
- M A Magyar Honvédség egyes beosztásaihoz kapcsolódó munkaköri követelményekről szóló 20/2002. (IV. 10.) HM rendelet 6. § (4) bekezdésében foglaltak alapján mentesül az idegennyelv-ismereti követelmények alól.

10. számú táblázat

**A HM KEHH
államháztartási belső ellenőri állományának képzettsége és képzési terve
a 2010-2014. évekre**

Fsz.	Név, rendfokozat, beosztás	Képzettség	Tervezett / folyamatban levő képzés				
			2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
FŐIGAZGATÓ I. H.							
1.	Dr. Bugner Sándor ezredes főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető)	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - katonai főiskola, pénzügyi üzemgazdász - okleveles könyvvizsgáló - angol „C” ff., STANAG 3.3.3.3 - német „C” kf.	belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés
2.	Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos, minőségbiztosító referens	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - okleveles könyvvizsgáló, költségvetési minősítés - adószakértő - számítógép-programozó	könyv- vizsgálói, belső ellenőri kötelező továbbképzés	könyv- vizsgálói	könyv- vizsgálói, belső ellenőri kötelező továbbképzés	könyv- vizsgálói	könyv- vizsgálói, belső ellenőri kötelező továbbképzés

Fsz.	Név, rendfokozat, beosztás	Képzettség	Tervezett / folyamatban levő képzés				
			2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
KÖZPONTI GAZDÁLKODÁSI ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY							
3.	Ruszkai Endre ezds. osztályvezető	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - katonai főiskola, pénzügyi üzemgazdász - adótanácsadó - mérlegképes könyvelő - közigazgatási szakvizsga	mérleg-képes könyvelői belső ellenőri kötelező továbbképzés	mérleg-képes könyvelői	mérleg-képes könyvelői és belső ellenőri kötelező továbbképzés	mérleg-képes könyvelői	mérleg-képes könyvelői és belső ellenőri kötelező továbbképzés
4.	Kovács Zsolt mk. alez. kiemelt főtiszt (osztályvezető-helyettes)	- egyetem, üzemanyagmérnök - ZMNE törzstiszt - költségvetési ellenőr - orosz „C” ff. - angol „C” kf., STANAG 2.3.3.2. mindegyik katonai szakanyaggal bővített	belső ellenőri kötelező továbbképzés	belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés	
5.	Lány Zsolt őrgy. kiemelt főtiszt (osztályvezető-helyettes)	- egyetem, okleveles közgazdász - katonai főiskola, pénzügyi közgazdász - angol „C” ff. katonai szakanyaggal bővített	belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés
6.	Somlai Csaba alez. kiemelt főtiszt	- egyetem, okleveles közgazdász - katonai főiskola, hadtáp szak - angol „C” kf. - STANAG 2.2.2.2.	belső ellenőri kötelező továbbképzés	angol STANAG 3.3.3.3.	közbeszerzési tanácsadó belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés

Fsz.	Név, rendfokozat, beosztás	Képzettség	Tervezett / folyamatban levő képzés				
			2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
7.	Panteleev Demeter szds. kiemelt főtitzt	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - katonai főiskola pénzügyi közgazdász - angol „C” ff. STANAG 3.2,5.3.2,5. - bolgár „C” ff. - orosz „B” kf. (mind katonai szakanyaggal bővített)	angol STANAG 3.3.3.3. belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés
8.	feltöltés alatt kiemelt főtitzt		belső ellenőri kötelező tovább- képzés	belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés	
9.	Dr. Órsiné Dr. Molnár Krisztina fhdgy. főtitzt (szülési szabadságon 2010. közepéig)	- jogi egyetem, szakvizsga	belső ellenőri kötelező tovább- képzés	belső ellenőri kötelező tovább- képzés	nyelvi felkészítő	belső ellenőri kötelező tovább- képzés	
10.	feltöltés alatt ktv. ellenőr		belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés

Fsz.	Név, rendfokozat, beosztás	Képzettség	Tervezett / folyamatban levő képzés				
			2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
INTÉZMÉNYI GAZDÁLKODÁSI ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY							
11.	Kárpáti János ezds. osztályvezető	- közgazdaságtudományi egyetem, okleveles közgazda - rendszerszervező, - angol „C” kf.	belső ellenőri kötelező továbbképzés	X			
12.	Jánosi Levente alez. kiemelt főtiszt (osztályvezető-helyettes)	- katonai akadémia, katonai logisztikai vezető - közgazdaságtudományi egyetem, védelemgazdasági szakértő - katonai főiskola, üzemgazdász - pénzügyi és számviteli főiskola, közgazdász - német „C” kf.	nyelvi felkészítő, belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés
13.	Gerebenics István mk. alez. kiemelt főtiszt	- katonai akadémia, katonai logisztikai vezető - közgazdaságtudományi egyetem, védelemgazdasági szakértő - katonai főiskola, gépjárműtechnikai szak -közbeszerzési referens - német „C” kf.	belső ellenőri kötelező továbbképzés	belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés	
14.	Csordás Sándor szds. kiemelt főtiszt	- egyetem, okleveles közgazdász - katonai főiskola, pénzügyi szak - angol „C” ff. STANAG 3.3.3.3. - orosz „C” af.	jogi szak-okleveles közgazdász belső ellenőri kötelező továbbképzés	jogi szak-okleveles közgazdász	jogi szak-okleveles közgazdász belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés

Fsz.	Név, rendfokozat, beosztás	Képzettség	Tervezett / folyamatban levő képzés				
			2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
15.	Szász Ágnes szds. kiemelt főtitzt	- egyetem, okleveles pénzügyi közgazdász - katonai főiskola, pénzügyi szak - német „C” kf. - angol „C” kf.	belső ellenőri kötelező tovább- képzés	belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés	
16.	Dr. Berczi Ágnes őrgy. főtitzt	- jogi egyetem, szakvizsga - költségvetési ellenőr	<u>nyelvi felkészítő</u> belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés
17.	Lelt Mária vezető-főtanácsos ellenőr (részfoglalkoztatású)	- főiskola, gazdasági mérnök - okleveles pénzügyi revizor - mérlegképes könyvelő - német „C” af. - angol „C” af.	belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés
18.	Lakatosné Novák Zsuzsanna főtanácsos statisztikai információs adatszolgáltató	- főiskola, humán erőforrás menedzser - közigazgatási alapvizsga - kereskedelmi szakközépiskola - titkárnőképző - német „B” kf.		<u>közigaz- gatási szak- vizsga</u>			

Fsz.	Név, rendfokozat, beosztás	Képzettség	Tervezett / folyamatban levő képzés				
			2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
PÉNZÜGYI ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY							
19.	Godó Ferenc ezds. osztályvezető	- katonai akadémia, anyagi-technikai szak - katonai főiskola, pénzügyi közgazdász - mérlegképes könyvelő - orosz „C” ff.	belső ellenőri kötelező tovább- képzés,		belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés
20.	Csehó Kovács András alez. kiemelt főtitst (osztályvezető- helyettes)	- egyetem, közgazdász gazdálkodási szakon - katonai főiskola, pénzügyi üzemgazdász - pénzügyi és számviteli főiskola, közgazdász - orosz „C” ff., - német „A” kf. - angol „C” kf STANAG 2.2.2.2.	belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés
21.	Kormos Norbert alez. kiemelt főtitst (osztályvezető- helyettes)	- egyetem, okleveles közgazdász - katonai főiskola, pénzügyi közgazdász - angol „C” kf. - orosz „C” af.	belső ellenőri kötelező tovább- képzés	belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés	
22.	Mórocz Ágnes szds. kiemelt főtitst	- egyetem, közgazdász gazdálkodási szakon - katonai főiskola, közgazdász pénzügy szakon - valutapénztáros ügyintézői német „C” kf. angol „C” ff.	belső ellenőri kötelező tovább- képzés	belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés	
23.	Balassa Viktória mk. őrgy. kiemelt főtitst	- egyetem, agrármérnök - mérlegképes könyvelő - pénzügyi számviteli szakellenőr - STANAG 2.2.2.2. - angol „C” kf.	belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés		belső ellenőri kötelező tovább- képzés

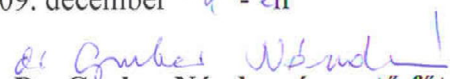
Fsz.	Név, rendfokozat, beosztás	Képzettség	Tervezett / folyamatban levő képzés				
			2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
24.	Treczkó Nándor okl. mk. alez. kiemelt főtiszt	- egyetem, okleveles gépészmérnök - katonai főiskola, üzemmérnök - költségvetési ellenőr angol „C” kf.	belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés
25.	(feltöltés alatt) kiemelt főtiszt		belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés
26.	Dr. Fehér Gábor őrgy. főtiszt	- egyetem, jogász - államigazgatási főiskola, igazgatásszervező - pénzügyi számviteli szakellenőr - mérlegképes könyvelő német „C” ff.	belső ellenőri kötelező továbbképzés	belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés	
27.	Aradi Nándorné vezető-főtanácsos ellenőr	- katonai főiskola közgazdász gazdálkodási szakon - Tb. ügyintéző - pénzügyi tanácsadó költségvetési szakon - ECDL	belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés
28.	Dr. Orosz László vezető-főtanácsos ellenőr	- katonai akadémia, hadtáp - egyetem, okleveles közgazdász - katonai főiskola, üzemgazdász - okleveles könyvvizsgáló - orosz „C” ff. - angol „C” af.	<u>könyv-</u> <u>vizsgálói</u> belső ellenőri kötelező továbbképzés	<u>könyv-</u> <u>vizsgálói</u>	<u>könyv-</u> <u>vizsgálói</u> belső ellenőri kötelező továbbképzés	<u>könyv-</u> <u>vizsgálói</u>	<u>könyv-</u> <u>vizsgálói</u> belső ellenőri kötelező továbbképzés

Fsz.	Név, rendfokozat, beosztás	Képzettség	Tervezett / folyamatban levő képzés				
			2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
29.	Szemenyei Ágnes vezető-tanácsos ellenőr	- egyetem, okleveles közgazdász - pénzügyi és számviteli főiskola, közgazdász - pénzügyi és számviteli szakellenőr - orosz „C” ff.	belső ellenőri kötelező továbbképzés	belső ellenőri kötelező továbbképzés		belső ellenőri kötelező továbbképzés	
30.	Magyari Róbertné főmunkatárs ügyintéző	- közgazdasági szakközépiskola - közigazgatási alapképzés					

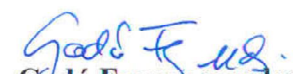
Megjegyzés: X – nyugállományba/ nyugdíjba helyezés felső határának elérése

* – folyamatban levő képzés befejezése

Budapest, 2009. december "4"-én


Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
 minőségbiztosító referens


Kárpáti János ezredes
 IGEO osztályvezető


Godó Ferenc ezredes
 PSZEO osztályvezető


Ruszkai Endre ezredes
 KGEO osztályvezető

Készült: 2 példányban

Egy példány: 40 lap

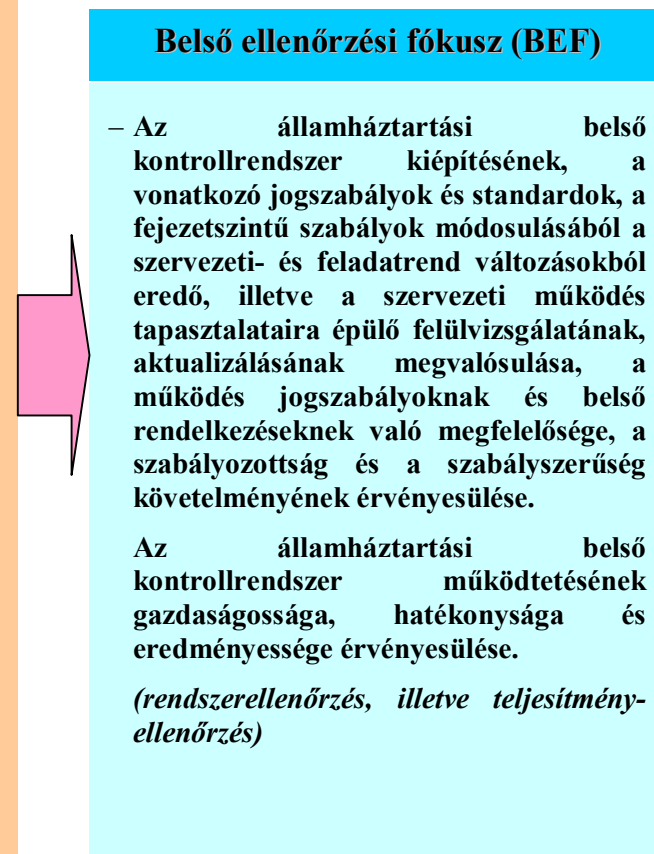
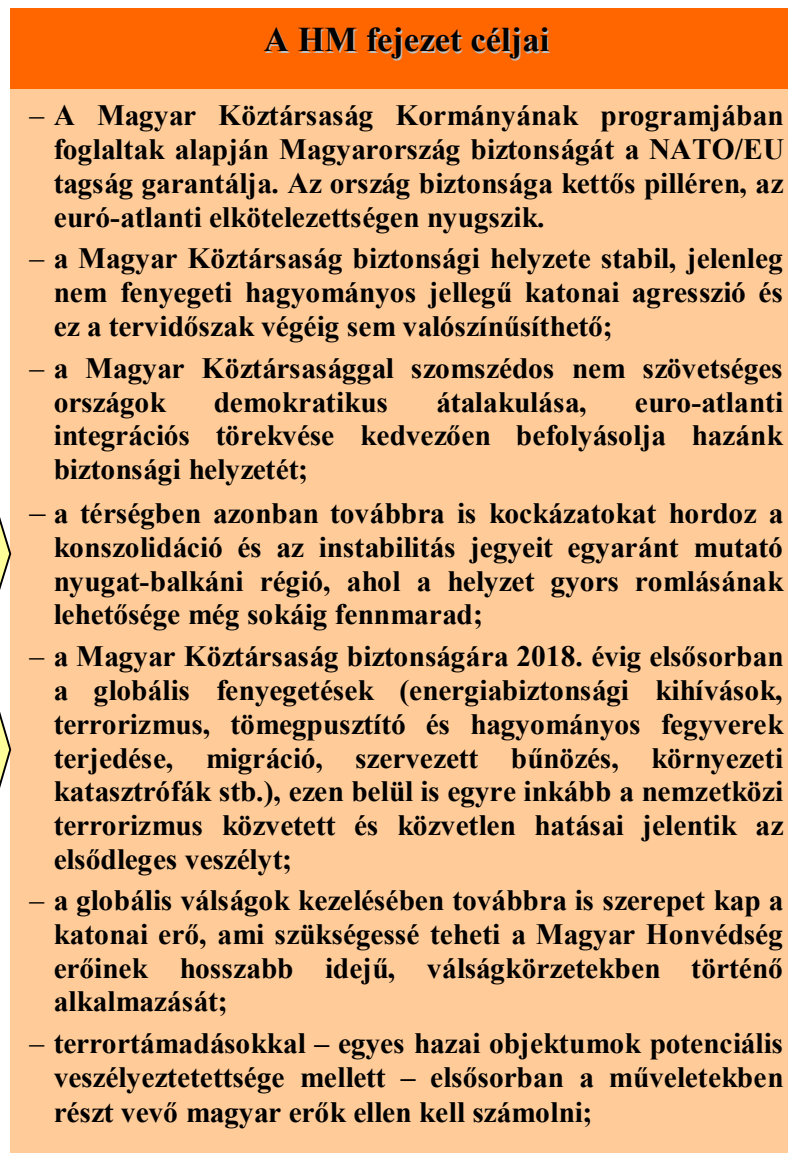
Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (254-47)

Kapják: 1. sz. pld.: Levéltár

2. sz. pld.: Irattár

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ

**a Honvédelmi Minisztérium
fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzéseihez
a 2010-2014. évekre**



Működési környezet

Nemzeti elvárások

- az Országgyűlés és a Kormány vonatkozó határozatai
- a Magyar Köztársaság Nemzeti Biztonsági Stratégiája
- a Magyar Köztársaság Nemzeti Katonai Stratégiája
- a Kormányprogram és a gazdaságpolitika
- a Magyar Honvédségre vonatkozó jogszabályok
- a Magyar Honvédség fejlesztésének elvei, feladatai
- Magyar Honvédség képességei alakításának 10 éves terve
- a közigazgatás reformja
- a Magyar Honvédség irányítása és felsőszintű vezetésének rendje

A HM fejezet céljai

- a Magyar Köztársaság NATO és EU tagsága, valamint a biztonsági környezet változásai következtében nem kell számolni a magyar haderő önálló műveleti alkalmazásával, ezért az interoperabilitás követelményeinek teljesítése alapvető;
- a haza biztonságának katonai védelme magába foglalja az esetenként a magyar állam határaitól távoli válságkezelő műveletekben való részvételt is, amelyhez elengedhetetlenül szükséges az expedíciós képességek megléte;
- az ország függetlenségét, szuverenitását és területi épségét veszélyeztető katonai fenyegetésekkel szembeni védelem szövetségi keretekbe történő megvalósulásából következően fontos feladat a beérkező NATO csapatok tevékenységét elősegítő Befogadó Nemzeti Támogatás katonai feladatrendszerének fejlesztése, fenntartása;
- a nemzeti érdekeknek, valamint nemzetközi kötelezettségeknek megfelelően szükséges a magyar haderő részvétele – egy időben, akár több régióban is – békétámogató és válságkezelő műveletekben, amelyhez
 - expedíciós képességekre,
 - a professzionális jelleg, a hadrafoghatóság, a feltöltöttség szintjének emelésére,
 - a változó feladatstruktúrát és képességekvetelményeket kielégítő haderő-szerkezetre, valamint
 - a képességek minőségi fejlesztésére van szükség,
- a békétámogató és válságkezelő műveletekben való részvétel mellett a biztonságot befolyásoló nem katonai, aszimmetrikus fenyegetések elhárításában való közreműködés igénye fokozottan jelentkezik.

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a humánerőforrás, a költségvetési eszközök, valamint az állami vagyon terén a gazdálkodás gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége. Ezen belül különösen:
 - a haderő átalakítást követő szervezeti stabilizáció, valamint a szükséges megfelelő minőségű személyi állomány biztosítása a humánstratégia követelményeinek megfelelően, a humánerőforrás tervezés-gazdálkodás-fejlesztés-szolgáltatás terén kitűzött célok megvalósulása;
 - a bevételszerző, illetve a bevétel-felhasználó tevékenység céloknak való megfelelése;
 - az állami vagyon használata, megóvása, gyarapítása, hasznosítása; a kapcsolódó elszámolások helyességének, szabályszerűségének biztosítása, továbbá az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások valódisága.
- (teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi vagy pénzügyi ellenőrzés)

Működési környezet

Meghatározó jogszabályok

- a honvédelemről és a Magyar Honvédségről szóló 2004. évi CV. törvény
- a Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú katonáinak jogállásáról szóló 2001. évi XCV. törvény
- a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

A HM fejezet céljai

- A 2009-2018. évek időszakában legfontosabb célkitűzés a Magyar Honvédség transzformációjának – a NATO-ban zajló folyamatokkal összhangban történő – kiteljesítése és végrehajtása. Ezért az interoperabilitás erősítésének általános érvényű, átfogó követelményét szem előtt tartva az alábbi védelempolitikai prioritásoknak kell érvényesülniük:
 - a Magyar Honvédség professzionális jellegének erősítése, ezen belül:
 - a vezetési rendszer racionalizálása, fejlesztése;
 - a kiképzés színvonalának növelése, feltételrendszerének javítása;
 - a haderő vonzerejének, megtartó képességének növelése;
 - a Magyar Honvédség expedíciós jellegének erősítése, ezen belül:
 - a telepíthető tábori vezetési rendszerek fejlesztéseinek folytatása úgy, hogy azok alapul szolgáljanak, illetve illeszthetők legyenek a kialakítandó hálózat alapú hadviselés képességhez;
 - a műveletekre kijelölt, illetve műveleti részvételre tervezett (beleértve a NATO Reagáló Erő és az EU harccsoport rotációkba kijelölt) alegységek/szervezeti elemek átfogó fejlesztése;
 - a logisztikai és egészségügyi támogató rendszer hatékonyságának növelése.

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- A központi gazdálkodás szakterületein a NATO követelmények teljesítésével, a NATO és EU kötelezettségekkel összefüggésben vállalt haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósítását, a védelmi igények és képességek teljesítését biztosító tevékenység gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.
(rendszerellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés)
- Az intézményi és a központi gazdálkodás területén egyaránt a szervezetet, illetve a szakterületet érintő mértékben a tárgyi eszköz- és készletgazdálkodás, a szükséglet-tervezés, a központosított-, illetve (köz)beszerzés kialakított rendjének megfeleltetése, a végrehajtás gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.
(rendszerellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés, szabályszerűségi, vagy pénzügyi ellenőrzés)

Működési környezet

Meghatározó jogszabályok

- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
- a honvédelmi szervek működésének az államháztartás működési rendjétől eltérő szabályairól szóló 226/2004. (VII. 27.) Korm. rendelet
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
- a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet

A HM fejezet céljai

- A haderő fejlesztése tekintetében a képesség terén kiemelendő célok:
 - a kiegyensúlyozott haderő-struktúra megteremtése;
 - a haderő-struktúrában már meglévő alegységek alkalmazása;
 - a műveleti együttműködést biztosító képességek folyamatos fejlesztése;
 - a hálózatalapú hadviselési képesség kialakítása;
 - a költséghatékony logisztikai ellátás megvalósítása, törekedve a többnemzetű megoldásokra;
 - az élet- és munkakörülmények javítását szolgáló projektek folytatása, a versenyképes juttatások rendszerének és a kiszámítható katonai pályamodell kialakítása, az alkalmazási körülményekhez közeli, kihívást jelentő kiképzési programok összeállítása révén a professzionális haderő vonzerejének és megtartó képességének növelése.
- A védelmi erőforrások felhasználásának irányelvei terén kiemelendő célok:
 - az erőforrások tervezése és felhasználása biztosítsa a tárcaszintű prioritások érvényre jutását, a különböző szintű tervek komplexitását, egymásra építettségét és a tárca szintjén történő összegezhetőségét;
 - a haderő fejlesztése, a beszerzések és a beruházások programokon keresztül valósuljanak meg;
 - a HM tárca felső vezetése által elfogadott fejlesztési elképzelések gazdasági megalapozása, a fejlesztési célú pénzügyi források elosztása, valamint a fejlesztési programok megvalósítása reális erőforrás- és költségigények alapján történjen;

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- Az intézményi és a központi gazdálkodás tekintetében egyaránt a szakterületet, illetve a szervezetet érintő mértékben a haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósítása, a működőképesség, a kiképzési és rendeltetés szerinti feladatok feltételeinek biztosítottsága, valamint a személyi állomány élet- és munkakörülményei színvonala megtartásának biztosítottsága, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából.
(rendszerellenőrzés, teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi-, vagy pénzügyi ellenőrzés)

Működési környezet

Fejezetszintű belső rendelkezések

- a 2009-2018. évek védelmi tervezéséhez kiadott miniszteri irányelvek
- az MH képességek alakításának 10 éves terve, illetve tervezetei
- a közigazgatás, illetve az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokat elrendelő kormányhatározatokban foglaltak végrehajtását ütemező, a részletes szervezési és szakmai feladatokat meghatározó belső rendelkezések

A HM fejezet céljai

- a programok végrehajtása során kiemelt figyelmet kell fordítani a felhasznált erőforrások tételes elszámolására és a felhasználás ellenőrzésére;
- a prioritások figyelembevételével fokozatosan végre kell hajtani az elavult, gazdaságtalanul rendszerben tartható technikai eszközök cseréjét;
- a haderő létszáma feleljen meg a vonatkozó országgyűlési határozat rendelkezéseinek;
- a tervezési időszak elején meg kell vizsgálni az önkéntes tartalékos rendszer továbbfejlesztésének, valamint az önkéntes tartalékosok műveletekben történő alkalmazásának lehetőségét;
- a védelmi erőforrások felhasználásának tervezése azonos alapokon, valamennyi költségvetési cím esetén egységes elvek szerint történjen (kivéve a katonai nemzetbiztonsági szolgálatok speciális gazdálkodás körébe tartozó előirányzatait);
- a védelmi erőforrások tervezése mutassa be a szükséges és elégséges katonai képességek kialakításának, fenntartásának nagybani, programokra lebontott erőforrásigényét, az erőforrásigények ismeretében a meghatározott prioritások alapján több opcióban azonosítsák az erőforrások felhasználásának lehetséges változatait;
- az erőforrástervek kidolgozása során elemezni kell a várható kockázatokat, kitérve a terv minden lényeges kockázati tényezőjére (a prognosztizált támogatások jelentős csökkenésére, a külső-belső környezeti feltételrendszer jelentős változására, vagy a biztosított támogatásoknak a tervezettől eltérő felhasználására stb.);

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- A személyi állomány járandóságainak szabályszerű, időbeni és összecszerűségében megfelelő biztosítása.

(szabályszerűségi, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- Az egészségügyi szervezetek fejlesztése, a logisztikai ellátó rendszer erőforrásainak racionalizálása, a helyőrségekben működő logisztikai rendszer átalakítása és fejlesztése terén meghatározott célkitűzések megvalósulása, az új rendszerek működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

(rendszerellenőrzés vagy teljesítmény-ellenőrzés)

Működési környezet

Fejezetszintű belső rendelkezések

- a Tárca Védelmi Tervező rendjére, az időszaki aktuális feladatokra vonatkozó normatív szabályok
- a HM fejezet központi és intézményi gazdálkodására vonatkozó normatív szabályok
- a HM fejezet beszerzési rendjére vonatkozó normatív szabályok
- a HM fejezet belső kontrollrendszerére vonatkozó normatív szabályok
- a HM fejezet államháztartási belső ellenőrzésére vonatkozó normatív szabályok

A HM fejezet céljai

- legkésőbb a 2011. évre az éves költségvetési támogatás felhasználásának a megoszlása közelítse meg a 40-30-30%-os arányt a személyi kiadások, a működés-fenntartás és a fejlesztések tekintetében azzal, hogy a tervezhető fejlesztési kiadások mintegy 2/3-át haditechnikai fejlesztésre kell tervezni és felhasználni;
- a tervezési időszakban a nemzetközi műveletekben való részvétel szinten tartása érdekében – éves átlagban – mintegy 1000 fő műveleti alkalmazására kell erőforrást tervezni;
- a NATO Reagáló Erő és az EU harccsoport alkalmazásának forrásigényére számvetést kell készíteni, a költségvetési igénynek a tárca költségvetésén felüli kielégítése érdekében az éves költségvetések kidolgozása során gondoskodni kell a szükséges törvényi felhatalmazás meglétéről;
- az erőforrások felhasználása legyen összhangban a prioritásokkal és a jóváhagyott terveken alapuljon;
- az erőforrások felhasználása feleljen meg az eredményességi, hatékonysági és gazdaságossági követelményeknek;
- a tervek végrehajtása során a kitűzött célok (elérendő képességek) és a megvalósulás közötti eltérés a lehető legkisebb mértékű legyen, az adott cél megvalósítását lehetővé tévő alternatívák közül a költséghatékony, takarékos alternatívát kell előnyben részesíteni;
- a programok (feladatok) végrehajtásához csak a szükséges és elégséges (indokolható) erőforrások használhatók fel az elvárható minőség fenntartása mellett;

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- Az infrastrukturális, a laktanya rekonstrukciós célkitűzések megvalósulásának, a NATO és EU környezetvédelmi követelmények érvényesítésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

(teljesítményellenőrzés)

- Az inkurrens hadfelszerelés felszámolására, a professzionális haderő működéséhez szükséges mértékű ingatlanállomány vagyonkezelésben tartására tett intézkedések és realizálásuk eredményessége, gazdaságossága, hatékonysága.

(teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának, a fejlesztési programok (program költségvetések) megvalósulásának eredményessége, gazdaságossága és hatékonysága.

(teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi-, vagy pénzügyi ellenőrzés)

Működési környezet

Helyi szabályok

- a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó helyi szabályok
- a belső kontrollrendszerre vonatkozó helyi szabályok
- az államháztartási belső ellenőrzésre vonatkozó helyi szabályok

A HM fejezet céljai

- a költségvetési támogatásból és bevételekből származó pénzeszközök felhasználása kizárólag a szükséges és elégséges képességek kialakítására, a működés fenntartására és fejlesztésére kidolgozott, és a Kormánynak bemutatott tervek alapján keletkezett jogcímek szerint történjen;
- amennyiben a körülmények változása miatt meghíúsul egyes pénzeszközök valamely jogcímen történő felhasználása, a felszabaduló pénzeszközöket a Tárca Védelmi Tervező Rendszerben jóváhagyott tárcaszintű prioritások érvényre juttatásával kell felhasználni;
- a tiszti beosztásokat áttekintve gondoskodni kell arról, hogy kizárólag a tiszti képesítést és gyakorlatot igénylő esetekben alkalmazzanak tiszteket. Az átminősített beosztásokban váltás a 2010. évtől csak a módosított követelménnyel egyezően történhet, az így felszabadítható források – személyi kiadásokon belüli – felhasználására javaslatot kell tenni;
- a humán erőforrások fejlesztése és fenntartása biztosítsa a katonai-műveleti képességek fejlesztését, működését és fenntartását;
- a katonai szervezetek személyi állománnyal történő feltöltése során biztosítani szükséges az állománytáblák szerinti humán erőforrás szükségletet.

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- Az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelősége, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése a jogszabályi előírásokkal összhangban a tárcára háruló feladatok tekintetében a minél szélesebb lefedettség mellett.

(megbízhatósági ellenőrzés)

- A tárcánál kialakított és működő központosított informatikai rendszerek (HM KGIR, HRSM, KBIR, TVTR, állománytáblanyilvántartás) megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének helyzete.

(informatikai rendszerek ellenőrzése)

Budapest, 2009. december 07. - 1. n.

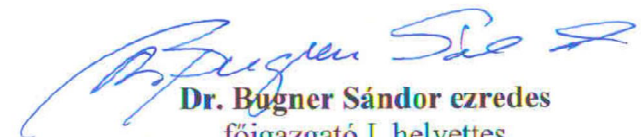
Készült: 2 példányban

Egy példány: 8 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. pld.: Levéltár

2. sz. pld.: Irattár



Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)